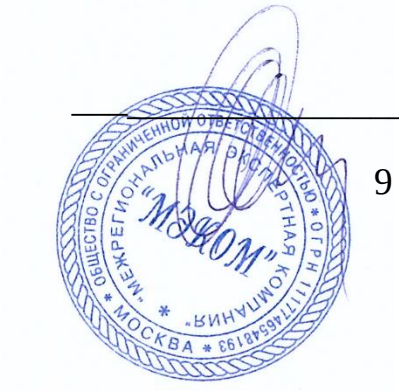
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКСПЕРТНАЯ КОМПАНИЯ»

Управляющий ООО «МЭКОМ»



_____ Д. В. Фейгель

9 февраля 2021 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «РОССЕТИ ВОЛГА» ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

ПО ДОГОВОРУ № 2091 - 000767 от 16.06.2020

Москва 2021 г.

Содержание

1 Время и место проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР 4

2 Основание для проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР 4

3 Сведения об экспертной организации 4

4 Нормативно-техническая документация 5

5 Объекты исследований и материалы, предоставленные экспертам для проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР 7

6 Сокращения 8

7. Результаты проверки соответствия информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Министерством энергетики Российской Федерации.9

7.1 Форма 10. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы 12

7.2 Общие выводы по результатам проведенной проверки 16

8 Содержание и результаты исследования с указанием примененных методов 17

8.1 Информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах в форме электронных документов, которые подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам их раскрытия, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации, и подписаны с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи сетевой организации, переданную экспертной организации в рамках договора аудита отчетов для подготовки заключения 23

8.2 . Результаты проверки достоверности отчетов о реализации инвестиционной программы, в том числе результаты проверки соответствия информации, указанной в отчетах о реализации инвестиционной программы, информации, содержащейся в первичных учетных документах бухгалтерского учета сетевой организации, а также в иных документах, которые указаны в отчетах о реализации инвестиционной программы в качестве источников такой информации 29

8.3 Проверка выполнения требований законодательства РФ при реализации ИПР.....31

8.4 Проверка достижения количественных и целевых показателей накопительным итогом за 1 квартал 2020 года 33

8.5 Заключение об эффективности реализации ИПР 47

8.5.1 Отклонение фактических показателей от плановых.....47

8.5.2 Отклонение фактических количественных показателей от плановых.....59

8.5.3 Превышение фактических объемов финансирования над плановыми 60

9. Оценка результатов исследований, выводы 70

9.1. О достоверности отчетных данных, в том числе тех, что использованы для расчета фактических значений количественных показателей 70

9.2. О фактической стоимости улучшений объектов инвестиционной деятельности.....70
9.3. О финансировании проектов.....70
9.4 Об освоении капитальных вложений.....72
9.5 О первичных учетных документах.....72
9.6 О договорных отношениях.....77
9.7. О порядке ценообразования.....77
9.8 О факторах, требующих учета при подготовке изменений, вносимых в ИПР, в том числе влияющих на показатели деятельности.....77
9.9 О расчетах количественных показателей.....82
9.10 О расчетах обосновывающих результаты проверок, оценок, предложений Экспертной организации.....82
10. Предложения по корректировке утвержденной инвестиционной программы.....83
ПРИЛОЖЕНИЕ №1 – Реестр материалов для исследования.....85

1 Время и место проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР

Начало проведения экспертизы: 16 ноября 2020 года.

Окончание проведения экспертизы: 5 февраля 2021 года.

Место проведения экспертизы: город Москва.

2 Основание для проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР

Договор возмездного оказания услуг № 2091 - 000767 от 16.06.2020 на проведение технологического и ценового аудита отчетов о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Волга» за 1-4 кварталы 2020 года и 2020 год.

3 Сведения об экспертной организации

1) Наименование экспертной: Общество с ограниченной ответственностью «Межрегиональная экспертная компания» (ООО «МЭКОМ»).
2) Юридический адрес: 115093, г. Москва, Подольское шоссе, д.8, корп.5, пом.XII, ком.6
3) Фактический адрес: 115093, Москва, Подольское шоссе, д.8, корп.5.
4) Руководитель экспертной организации: Управляющий ООО «МЭКОМ» **Фейгель Дмитрий Валерьевич**, тел. (495) 221-78-80.
5) Эксперт ООО «МЭКОМ»: кандидат технических наук **Мальнев Алексей Николаевич**, тел. (495) 221-78-80.
6) Эксперт ООО «МЭКОМ»: **Селяев Андрей Николаевич**, тел. (495) 221-78-80.
7) Эксперт ООО «МЭКОМ»: **Рыбка Павел Николаевич**, тел. (495) 221-78-80.
8) Эксперт ООО «МЭКОМ»: **Журин Александр Николаевич**, тел. (495) 221-78-80.

9) Наименование экспертной организации (**второй участник по договору простого товарищества №21 от 26.04.2019 г.**): Акционерное общество «Группа Компаний ЩИТ» (АО «Группа Компаний ЩИТ»).
10) Юридический адрес: 117420, г. Москва, ул. Наметкина, д.14. корп.2, комн.110.
11) Фактический адрес: 111024, Москва, Шоссе Энтузиастов, д. 17, стр.2
12) Руководитель экспертной организации: Генеральный директор АО «Группа Компаний ЩИТ» **Фетисов Дмитрий Юрьевич**, тел./факс (495)989-44-34.
13) Эксперт АО «Группа Компаний ЩИТ»): **Стребков Андрей Сергеевич,** тел./факс (495)989-44-34.
14) Эксперт АО «Группа Компаний ЩИТ»: **Бурцева Светлана Александровна,** тел./факс (495)989-44-34.
15) Эксперт АО «Группа Компаний ЩИТ»: **Сазанова Кристина Николаевна,** тел./факс (495)989-44-34.
16) Эксперт АО «Группа Компаний ЩИТ»: **Михайлов Андрей Борисович,** тел./факс (495)989-44-34.

4 Нормативно-техническая документация

1) Распоряжение Правительства РФ от 23.09.2016 г. N 2002-р «О методических рекомендациях по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики РФ и (или) органами исполнительной власти субъектов РФ, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации» (далее – Методические рекомендации).

2) Правила осуществления контроля за реализацией инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.12.2009 № 977 (далее - Правила) с учетом изменяющих документов.
3) Методические указания по подготовке внутренних нормативных документов в части разделов, связанных с разработкой и реализацией инвестиционной программы, подготовленные Росимуществом в рамках выполнения поручений Президента Российской Федерации от 27.12.2014 № Пр-3013 Правительством Российской Федерации, одобренных поручением Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148.
4) Стандарты раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 24.01.2004 № 24 (далее - Стандарты раскрытия информации).
5) Приказ Минэнерго России от 14.03.2016 № 177 «Об утверждении методических указаний по расчету количественных показателей инвестиционных программ сетевых организаций».
6) Приказ Минэнерго России от 25.04.2018 №320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации их инвестиционной программы и обосновывающих их материалах…» (далее – Приказ Минэнерго № 320).
7) Положение об инвестиционной деятельности ПАО «Россети Волга», утвержденное в установленном Обществом порядке (далее - Положение об ИД).
8) Долгосрочная программа развития ПАО «Россети Волга», актуальная на момент формирования и утверждения инвестиционной программы (далее - долгосрочная программа развития).

9) Сценарные условия формирования инвестиционных программ ПАО «Россети Волга», утверждены Решением Совета директоров ПАО «Россети Волга» 13.02.2018 г. (протокол от 14.02.2018 г. № 19).
10) Р-МРСК-172128.02-17 Регламент формирования, корректировки инвестиционной программы и подготовки отчетности об исполнении инвестиционной программы, повышения инвестиционной эффективности и сокращения расходов ПАО «Россети Волга».

5 Объекты исследований и материалы, предоставленные экспертам для проведения технологического и ценового аудита отчетов ИПР

В соответствии с договором возмездного оказания услуг № 2091 - 000767 от 16.06.2020 на проведение технологического и ценового аудита отчетов о ходе реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Волга» в 2020 году (квартальных и годовых), ООО «МЭКОМ» получило отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Волга», размещенный на официальном сайте федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу https://invest.gosuslugi.ru/epgu-forum/#/ipr/02412/doc/11671/v/1 с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи. По результатам анализа предоставленных материалов на основании выбранной экспертом методики (глава 7) были выбраны интересующие инвестиционные проекты из каждого класса, которые характеризует деятельность ПАО «Россети Волга. В адрес ПАО «Россети Волга» 21.12.2020 от Экспертов ООО «МЭКОМ» сформирован запрос о предоставлении дополнительных материалов и организован сбор обосновывающих документов в рабочем режиме, на основании которых эксперт сможет сделать вывод о достаточности и полноты информации для подготовки настоящего заключения.

Дополнительные материалы по результатам направления запросов и сбора документов в ПАО «Россети Волга», включая сведения, поступившие в распоряжение экспертов ранее, приведены в Приложении №1.

Изучив предоставленные ПАО «Россети Волга» материалы по запросу ООО «МЭКОМ» от 21.12.2020, на их соответствие запросу, эксперты ООО «МЭКОМ», **делают вывод об их достаточности** для подготовки заключения по результатам проведения технологического и ценового аудита отчета о ходе реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года.

6 Сокращения

№	Сокращение	Полное наименование
1	2	3
1	ИПР	Инвестиционная программа
2	ИД	Инвестиционная деятельность
3	Методические рекомендации	Методические рекомендации по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики РФ и (или) органами исполнительной власти субъектов РФ, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации, утвержденные Распоряжением Правительства РФ от 23 сентября 2016 г. N 2002-р
4	Общество	ПАО «Россети Волга»
5	ОРД	Организационно-распорядительные документы ПАО «Россети Волга»
6	Правила утверждения ИПР	Правила Утверждения инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 977
7	Проект ИПР	Проект изменений, вносимых в инвестиционную программу до утверждения в Минэнерго России
8	ТЦА отчетов	Технологический и ценовой аудит отчетов о реализации инвестиционной программы, проводимый в соответствии с действующим законодательством и Методическими рекомендациями
9	УОИВ	Уполномоченный орган исполнительной власти
10	Сценарные условия	Сценарные условия в виде перечня требований, условий, критериев, их количественных характеристик используемых для

№	Сокращение	Полное наименование
1	2	3
		принятия решений, необходимых при формировании инвестиционных программ Общества, в том числе алгоритм и критерии отбора проектов.
11	ИП	Инвестиционный проект в составе Проекта изменений, вносимых в инвестиционную программу до утверждения в Минэнерго России

7. Результаты проверки соответствия информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденным Министерством энергетики Российской Федерации

Проверка выполнена в соответствии с п. 25 б) распоряжения Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2016 г. № 2002-р «Об утверждении методических рекомендаций по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики Российской Федерации и (или) органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации» и на основании:

– постановления Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии»;

– приказа Минэнерго России от 5 мая 2016 г. № 380 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах, указанной в абзацах втором – четвертом, шестом, восьмом и десятом подпункта «н» пункта 19 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства

Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об инвестиционной программе (о проекте инвестиционной программы и (или) проекте изменений, вносимых в инвестиционную программу) и обосновывающих ее материалах»[1];

– приказа Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, правил заполнения указанных форм и требования к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах» (далее – Правила заполнения отчетных форм).

В составе материалов для технологического и ценового аудита (далее – ТЦА) отчетной информации об исполнении инвестиционной программы, представлено 13 форм:

– форма 10. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы;

– форма 11. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы;

– форма 12. Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы;

– форма 13. Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы;

[1] С учетом действующей редакции постановления Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» применяется в отношении подпункта «м» пункта 19 Стандартов раскрытия информации.

– форма 14. Отчет о постановке объектов электросетевого хозяйства под напряжение и (или) включении объектов капитального строительства для проведения пусконаладочных работ;

– форма 15. Отчет об исполнении плана ввода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) в эксплуатацию;

– форма 16. Отчет об исполнении плана вывода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации;

– форма 17. Отчет об исполнении основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы;

– форма 18. Отчет о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы;

– форма 19. Отчет о достигнутых результатах в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше;

– форма 20. Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики;

– отчет об исполнении годовой комплексной программы закупок;

– стоимостные, технические, количественные и иные показатели технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующие типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены.

Представленные формы раскрытия отчетной информации об исполнении инвестиционной программы ПАО «Россети Волга» заполнены за три месяца отчетного года с учетом Правил заполнения отчетных форм. Для примера указаны результаты анализа Формы 10.

7.1 Форма 10. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы

а) Заполнение заголовка

Заполнение заголовка произведено в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

б) Группы инвестиционных проектов

В соответствии с пунктом 4 Правил заполнения отчетных форм столбцы «Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)» и «Идентификатор инвестиционного проекта» заполняются в соответствии с правилами заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об инвестиционной программе, при этом наименования групп инвестиционных проектов должны соответствовать решению об утверждении инвестиционной программы сетевой организации.

В представленной для ТЦА форме 10 информация за 9 месяцев 2020 г. наименования групп инвестиционных проектов указаны в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

в) Наименования инвестиционных проектов

В соответствии с Правилами заполнения отчетных форм заполнение наименований инвестиционных проектов производится согласно пункту 7 указанных правил.

В представленной для ТЦА форме раскрытия информации наименования инвестиционных проектов указаны в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

г) Идентификаторы инвестиционных проектов

Идентификаторы инвестиционных проектов, заполненные в столбце 3, сформированы согласно пункту 8 Правил заполнения отчетных форм в соответствии с Методическими указаниями по определению идентификаторов инвестиционных проектов. *Заполнение столбцов, определяющих содержание формы раскрытия информации*

д) Оценка полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет

В соответствии с пунктом 9 Правил заполнения отчетных форм в столбце 4 указывается оценка полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет в млн рублей с учетом НДС в соответствии со значением данного показателя, определенным в решении об утверждении инвестиционной программы.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 4 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

е) Фактический объем финансирования капитальных вложений

В соответствии с пунктом 11 Правил заполнения отчетных форм в столбце 5 формы указывается фактический объем финансирования капитальных вложений по инвестиционному проекту по состоянию на 1 января отчетного года, что соответствует указанному в заголовке столбца 2020 году.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 5 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

ж) Остаток финансирования капитальных вложений

В соответствии с пунктом 12 Правил заполнения отчетных форм в столбце 6 формы указывается остаток финансирования капитальных вложений по инвестиционному проекту, рассчитанный как разница между оценочной полной стоимостью проекта, и фактическим объемом финансирования капитальных вложений по проекту по состоянию на 1 января отчетного года в прогнозных ценах соответствующих лет.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 6 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

з) План финансирования капитальных вложений

В соответствии с пунктом 149 Правил заполнения отчетных форм в столбце 7 формы указывается планируемый общий объем финансирования на 01.01.2018 г. в соответствии со значением данного показателя, определенного в решении об утверждении инвестиционной программы.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 7 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

и) Факт финансирования капитальных вложений

В соответствии с пунктом 150 Правил заполнения отчетных форм в столбце 8 формы указывается фактический объем финансирования в 2020 году накопленным итогом по состоянию на последний день отчетного квартала.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 8 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с правилами заполнения показателей.

к) План финансирования капитальных вложений за квартал

В соответствии с пунктом 151 Правил заполнения отчетных форм в столбцах 9,11,13,15 формы указывается планируемый объем финансирования за квартал, указанный в заголовке столбца.

В представленной для ТЦА форме 10 информация за 9 месяцев 2020 г. по столбцу 13 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

л) Факт финансирования капитальных вложений за квартал

В соответствии с пунктом 152 Правил заполнения отчетных форм в столбцах 10,12,14,16 формы указывается фактический объем финансирования за квартал, указанный в заголовке столбца.

В представленной для ТЦА форме информация за 9 месяцев 2020 г. в столбце 14 указана в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

м) Остаток финансирования капитальных вложений в прогнозных ценах соответствующих лет

В соответствии с пунктом 153 Правил заполнения отчетных форм в столбце 17 формы указывается остаток финансирования инвестиций по инвестиционным проектам в прогнозных ценах соответствующих лет.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 17 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

н) Отклонение от плана финансирования по итогам отчетного квартала

В соответствии с пунктом 154 Правил заполнения отчетных форм в столбцах 18 и 19 формы указывается разница отклонения фактических объемов финансирования капитальных вложений от плановых объемов финансирования капитальных вложений по инвестиционному проекту нарастающим итогом с начала отчетного года за соответствующий период квартальной отчетности.

При этом в столбце 18 указывается разница между фактическим объемом финансирования капитальных вложений и плановым объемом финансирования капитальных вложений по инвестиционному проекту нарастающим итогом с начала отчетного года по состоянию на последний день соответствующего периода квартальной отчетности отчетного года, в млн руб.

При этом в столбце 19 указывается величина отклонения фактического объема финансирования капитальных вложений от планового объема нарастающим итогом с начала отчетного года по состоянию на последний календарный день соответствующего периода квартальной отчетности, в процентах.

В представленной для ТЦА форме информация по столбцам 18 и 19 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

о) Причины отклонений

В соответствии с пунктом 155 Правил заполнения отчетных форм в столбце 20 формы указывается причина отклонения фактического объема финансирования капитальных вложений от плана.

Причина указывается, если отклонение от планового параметра составляет более 10%, а также в случае отрицательного значения в столбце «Остаток финансирования капитальных вложений на конец года в прогнозных ценах соответствующих лет»

В представленной для ТЦА форме информация по столбцу 20 указана для всех инвестиционных проектов в соответствии с Правилами заполнения отчетных форм.

7.2 Общие выводы по результатам проведенной проверки

В рамках технологического и ценового аудита проведена проверка соответствия информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах форматам и Правилам заполнения форм раскрытия указанной информации, утвержденными приказом Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах».

Согласно утвержденным Минэнерго России форматам в составе материалов для ТЦА отчетности о реализации инвестиционной программы за 9 месяцев 2020 г. представлено 13 отчетных форм.

Представленные формы раскрытия отчетной информации об исполнении инвестиционной программы ПАО «Россети Волга» заполнены без отклонений от Правил заполнения отчетных форм и в форматах, утвержденных Минэнерго России.

8 Содержание и результаты исследования с указанием примененных методов

Методология Проверки основывается на потребностях Заказчика, определенных в Техническом Задании и соответствующих методических рекомендациях, с одной стороны, и профессиональном суждении, базирующемся на применении профессиональных знаний Экспертов, - с другой. Задачи, представленные в Техническом Задании, реализуются в рамках подготовки результатов в соответствии с Методическими рекомендациями с учетом методов, представленных в каждом разделе.

В соответствии с Методическими рекомендациями, Экспертами должны быть выбраны для аудита научно проверенные методы в следующих направлениях (сферах): **отбора, анализа и обработки данных**.

Отбор данных производится на базе структуры отчета о выполнении ИПР за 9 месяцев 2020 года и обосновывающих материалов.

Для **отбора, анализа и обработки данных** Экспертами применяются, в том числе, методы и подходы математической статистики, метод сравнительного и семантического анализа, которые отдельно конкретизируются в каждом разделе настоящего заключения, поскольку требования, предъявляемые к результатам, оценкам, расчетам и ответам на вопросы в настоящей Экспертизе носят как количественный, так и качественный характер.

В рамках проведения технологического и ценового аудита отчетов об исполнении ИПР ПАО «Россети Волга», Эксперты приняли допустимым использовать методологию выборочной проверки, основанную на формировании репрезентативной выборки инвестиционных проектов.

Репрезентативная выборка – это выборка конечного объёма, обладающая всеми свойствами исходной совокупности, значимыми с точки зрения задач исследования. Репрезентативность определяет, насколько возможно обобщать результаты исследования с привлечением определённой выборки на всю генеральную совокупность, из которой она была собрана

Выделяются следующие подходы к формированию репрезентативной выборки:

– районирование и кластеризация – выделение однородных групп по определенным критериям;

– случайный выбор – элементы внутри однородных групп выбираются случайным образом.

При формировании репрезентативной выборки актуальна задача определения количества объектов в выборке. Одним из способов решения данной задачи является построение доверительного интервала для математического ожидания генеральной совокупности. Данный подход позволяет с заданной точностью определить границы, в которых выборочное среднее отличается от истинного среднего (математического ожидания) генеральной совокупности. Условие применения метода – нормальное распределение генеральной совокупности.

Если генеральная совокупность имеет нормальное распределение, то для нахождения объема репрезентативной выборки следует учесть величину ошибки выборочного исследования и доверительный уровень. Кроме того, необходима дополнительная информация о величине стандартного отклонения. Для вычисления объем выборки, необходимо использовать формулу нахождения доверительного интервала для математического ожидания:

$$\bar{x} - Z \cdot \frac{\sigma}{\sqrt{n}} < \mu < \bar{x} + Z \cdot \frac{\sigma}{\sqrt{n}}, \text{где}$$

μ – истинное математическое ожидание (среднее генеральной совокупности);

$\bar{x}$ – выборочное среднее;

Z – значение квантиля стандартного нормального распределения;

σ – стандартное отклонение генеральной совокупности;

n – объем выборки.

В этой формуле величина, добавляемая и вычитаемая из $\bar{x}$ равна половине длины интервала. Она определяет меру неточности оценки, возникающей вследствие ошибки выборочного исследования, которая обозначается символом e и вычисляется по формуле:

$$e = Z \cdot \frac{\sigma}{\sqrt{n}}$$

Решив предыдущее уравнение относительно n получаем:

$n = (\frac{Z \cdot \sigma}{e})^2$Таким образом, для определения объема выборки необходимо знать три параметра:

– требуемый доверительный уровень, который влияет на величину Z, являющуюся критическим значением стандартного нормального распределения;

– приемлемую ошибку выборочного исследования e;

– стандартное отклонение σ.

При формировании репрезентативной выборки для проведения ТЦА отчета об исполнении ИПР ПАО «Россети Волга» в качестве ключевого показателя для кластеризации был выбран параметр «Оценка полной стоимости инвестиционного проекта в прогнозных ценах соответствующих лет, млн рублей».

Доверительный уровень (вероятность) принят равным 0,95, следовательно, квантиль стандартного нормального распределения (Z) равен 1,96.

Районирование проводилось для субъектов Российской Федерации, на территории которых осуществляет деятельность ПАО «Россети Волга»:

Для выделенных «районов» было произведено разделение соответствующих совокупностей инвестиционных проектов на классы.

– технологическое присоединение энерго принимающих устройств свыше 150 кВт;

– реконструкция существующих объектов электросетевого хозяйства для усиления электрической сети в целях осуществления технологического присоединения;

– реконструкция, модернизация, техническое перевооружение трансформаторных и иных подстанций, распределительных пунктов;

– реконструкция линий электропередачи;

– модернизация, техническое перевооружение линий электропередачи

– прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства;

– прочие инвестиционные проекты;

– проекты, не вошедшие в перечисленные группы.

Внутри перечисленных групп (кроме проектов, не вошедших ни в одну из групп) была проведена дополнительная кластеризация, то есть выделение подгрупп. Необходимость данного действия объясняется тем, что распределение стоимости проектов в различных регионах не однородно.

При проведении дополнительной кластеризации учитывалось распределение стоимости проектов в выделенных подгруппах. Распределение некоторых подгрупп близко к нормальному, поэтому определение объема репрезентативной выборки осуществлялось по алгоритму, представленному выше.

Оставшиеся подгруппы имеют распределение, близкое к равномерному. В связи с этим при случайном отборе выборочное среднее близко к истинному значению среднего всей подгруппы. Подбор объема репрезентативной выборки осуществлялся эмпирически: для каждой подгруппы выделялось по 3-10 объектов таким образом, чтобы выборочное среднее существенно не отличалось от истинного среднего подгруппы.

Кроме того, указанная выборка дополнительно расширялась за счет проектов с высокой стоимостью для обеспечения покрытия выборкой проектов, формирующих свыше 80% остаточной стоимости всех проектов, относящихся к объектам напряжением 110 кВ и выше. По такому же принципу формируется выборка из проектов, не вошедших ни в одну из групп (количество таких проектов не значительно).

Проверка, выполненная Аудитором, проводилась на основе анализа репрезентативной выборки, отражающей генеральную совокупность инвестиционных

проектов (полный перечень титулов отчета о реализации инвестиционной программы) с доверительным уровнем (вероятностью) – 95%. Выводы, сформированные по результатам проведения ТЦА, с доверительным уровнем позволяют в целом охарактеризовать достоверность информации, представленной в отчете о реализации ИПР ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 г.

Результаты проведенной проверки показывают, что информация, представленная в рамках сформированных отчетов о реализации инвестиционной программы за 9 месяцев 2020 г., достоверна и подтверждается информацией, содержащейся в первичных учетных документах бухгалтерского учета ПАО «Россети Волга», а также в иных документах, которые указаны в отчетах о реализации инвестиционной программы в качестве источников такой информации.

Достоверность отчетов о реализации инвестиционной программы подтверждена Аудитором принимая во внимание представленные электросетевой организацией реестры подтверждающих документов и первичных учетных документов бухгалтерского учета ПАО «Россети Волга», содержащие информацию о фактических данных.

Аудитор исходил из следующего методологического подхода:
предметом аудита являлась проверка указанных в отчете плановых и фактических значений, расчет отклонений фактических значений показателей от их плановых значений, представленных в составе утвержденной инвестиционной программы, а также анализ наличия соответствующего пояснения о причинах отклонений.

В рамках проведённого аудита проанализированы данные, представленные в формах отчета об исполнении инвестиционной программы за 9 месяцев 2020 г. по всем титулам инвестиционной программы, а также данные, представленные в раскрытых в составе отчета за 9 месяцев 2020 г. паспортах инвестиционных проектов в части соблюдения отдельных этапов укрупненного сетевого графика реализации инвестиционных проектов.

Экспертами сформированы критерии отбора ИП по следующим показателям:

- Критерий 1 «стоимость ИП более 5 млн. руб.».
- Критерий 2 «отклонение стоимости на 15% и более».
- Критерий 3 «наличие хотя бы 1 проекта в группе инвестиционных проектов».
- Критерий 4 «наличие хотя бы 1 проекта в составе отчета по региону».

По финансированию были исследованы 21 проект: J_ОЭ0002, J_ОЭ00036, F_ОЭ00107, F_ОЭ00076-51, F_ОЭ00087, K_ОЭ00004, K_ПЭ000183, F_СамРС00061, F_СамРС00064, F_СамРС00094, H_СамРС00202, F_СарРС00007 , H_СарРС00780, H_СарРС00650, J_СарРС00887, K_СарРС00902, K_УлРС00056.1.18, F_УлРС00045, F_УлРС00044, F_УлРС00070-13.

F_ЧЭ00082По освоению были исследованы 21 проект: J_ОЭ0002, J_ОЭ00036, F_ОЭ00107, F_ОЭ00076-51, F_ОЭ00087, K_ОЭ00004, K_ПЭ000183, F_СамРС00061, F_СамРС00064, F_СамРС00094, H_СамРС00202, F_СарРС00007 , H_СарРС00780, H_СарРС00650, J_СарРС00887, K_СарРС00902, K_УлРС00056.1.18, F_УлРС00045, F_УлРС00044, F_УлРС00070-13.

По показателю ввода были исследованы 21 проект: J_ОЭ0002, J_ОЭ00036, F_ОЭ00107, F_ОЭ00076-51, F_ОЭ00087, K_ОЭ00004, K_ПЭ000183, F_СамРС00061, F_СамРС00064, F_СамРС00094, H_СамРС00202, F_СарРС00007 , H_СарРС00780, H_СарРС00650, J_СарРС00887, K_СарРС00902, K_УлРС00056.1.18, F_УлРС00045, F_УлРС00044, F_УлРС00070-13.

8.1 Информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и обосновывающих их материалах в форме электронных документов, которые подготовлены в соответствии с формами и требованиями к форматам их раскрытия, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации, и подписаны с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи сетевой организации, переданную экспертной организации в рамках договора аудита отчетов для подготовки заключения

Отчет о выполнении ИПР ПАО «Россети Волга» состоит из следующих документов.

Таблица № 1 - Материалы для исследования в виде ссылок для скачивания и прикрепленных файлов

№	Описание материала	Примечание
1	Отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года	
	Отчет по исп. ПЗ по ИПР в разрезе объектов за 9 мес. 2020г Паспорта ИП 3 кв Приложения Минэнерго за 9 месяцев 2020г Рекомендуемая_форма_по_абз.6_п._ж(1)_ППРФ 24_9 мес. 2020 Свод Финплан - факт 9 мес 2020	

Таблица № 2 – Состав отчета о выполнении ИПР ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года

№	Прил-е	Раздел
1	**2**	**3**
1	10	Раздел 1. Отчет об исполнении плана финансирования ИПР
2	11	Раздел 2. Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы
3	12	Раздел 3 Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы
4	13	Раздел 4. Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы
5	14	Раздел 6. Отчет о постановке объектов электросетевого хозяйства под напряжение
6	15	Раздел 4. Отчет об исполнении плана ввода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) в эксплуатацию
7	16	Раздел 5. Отчет об исполнении плана вывода объектов инвестиционной деятельности (мощностей) из эксплуатации
8	17	Раздел 7. Отчет об исполнении основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы

№	Прил-е	Раздел
1	**2**	**3**
9	18	Раздел 8. Отчет о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы
10	19	Раздел 9. Отчет о достигнутых результатах в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше (квартальный)
11	20	Раздел 10. Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики
12	21	Раздел 11. Отчет о выполненных закупках товаров, работ и услуг для реализации утвержденной инвестиционной программы
13	22	Раздел 12. Стоимостные, технические, количественные и иные показатели технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующие типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены

Таблица № 3 – Состав паспортов ИП, приведенных в отчете о выполнении ИПР за 9 месяцев 2020 года

№	Раздел паспорта
1	**2**
1	Раздел 1. Общая информация об инвестиционном проекте
2	Раздел 2. Информация об энергопринимающих устройствах потребителей, с которыми заключены договоры об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, предусматривающими выполнение мероприятий, реализуемых в рамках инвестиционного проекта, и об определенных указанными договорами обязательствах сетевой организации на выполнение мероприятий, предусмотренных инвестиционным проектом
3	Раздел 3.1 Конкретные результаты реализации инвестиционного проекта в части ТП
4	Раздел 3.2 Конкретные результаты реализации инвестиционного проекта в части ЛЭП
5	Раздел 3.3 Планируемые цели, задачи, этапы, сроки и конкретные результаты реализации инвестиционного проекта
6	Раздел 3.4. Показатели инвестиционного проекта. Оценка ожидаемого изменения показателей уровня надежности оказываемых услуг по передаче электрической энергии
7	Раздел 4. Показатели инвестиционного проекта (информация о федеральных законах, законах субъектов Российской Федерации, муниципальных правовых актах, решениях Правительства Российской Федерации (федерального органа исполнительной власти, органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления), предусматривающих финансирование инвестиционного проекта (объектов капитального строительства, предусмотренных инвестиционным проектом))
8	Раздел 5. Показатели инвестиционного проекта
9	Раздел 6.1. График реализации инвестиционного проекта (сетевой график)

№	Раздел паспорта
1	2
10	Раздел 6.2. Графики реализации инвестиционного проекта (финансирование, освоение, ввод объектов)
11	Раздел 7. Результаты закупок товаров, работ и услуг, выполненных для целей реализации инвестиционного проекта
12	Раздел 8. Отчет о ходе реализации инвестиционного проекта. Общие сведения о реализации проекта

В соответствии со стандартами раскрытия информации, сетевая организация раскрывает информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах.

1. Отчет о реализации инвестиционной программы, сформированный с распределением по перечням инвестиционных проектов

Таблица № 4 – Состав отчета о реализации инвестиционной программы, сформированный с распределением по перечням инвестиционных проектов в соответствии с ПП РФ от 24.01.2004 № 24

№	Содержание отчета
1	2
1	Введенная (выведенная) мощность и (или) другие характеристики объектов, соответствующих инвестиционным проектам, а также дат ввода (вывода) указанных объектов
2	Объемы финансирования и освоения капитальных вложений, а также источников финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы
3	Объемы ввода объектов основных средств в натуральном и стоимостном выражении по инвестиционным проектам инвестиционной программы
4	Стоимостные, технические, количественные и иные показатели технологических решений капитального строительства введенных в эксплуатацию объектов электроэнергетики, соответствующих типовым технологическим решениям капитального строительства объектов электроэнергетики, в отношении которых Министерством энергетики Российской Федерации установлены укрупненные нормативы цены
5	Значения количественных показателей инвестиционной программы и достигнутых результатов в части, касающейся расширения пропускной способности, снижения потерь в сетях и увеличения резерва для присоединения потребителей отдельно по каждому центру питания напряжением 35 кВ и выше

2. Отчет о выполненных закупках товаров, работ и услуг для реализации утвержденной инвестиционной программы с распределением по каждому инвестиционному проекту;

3. Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики (Приложение № 20);

4. Паспорта инвестиционных проектов, содержащие информацию, предусмотренную п. 27 Постановления Правительства РФ от 24.01.2004 № 24, по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.01.2004 № 24, под паспортом ИП понимается документ, в котором содержатся следующие сведения.

Таблица № 5 – Состав паспорта ИП в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.01.2004 № 24

№	Информация в паспорте ИП
1	**2**
1	а) Идентификатор инвестиционного проекта, определяемый однократно в соответствии с методическими указаниями по определению субъектами рынков идентификаторов инвестиционных проектов, утвержденными Министерством энергетики Российской Федерации;
2	б) Планируемые цели, задачи, этапы, сроки и конкретные результаты реализации инвестиционного проекта
3	в) Показатели инвестиционного проекта, в том числе показатели энергетической эффективности;
4	г) Оценка влияния инвестиционного проекта на достижение плановых значений количественных показателей реализации инвестиционной программы (проекта инвестиционной программы)
5	д) Графики реализации инвестиционных проектов по строительству (реконструкции, модернизации и демонтажу) объектов электроэнергетики, включая их наименования, планируемые сроки и объемы выполнения контрольных этапов реализации инвестиционных проектов, объемы финансирования и освоения капитальных вложений, в том числе с распределением на основные этапы работ, а также ввода основных средств с указанием отчетных данных за предыдущий и текущий годы для реализуемых проектов;
6	е) Отчетная информация о ходе реализации инвестиционного проекта (в отношении реализуемых инвестиционных проектов), в том числе результаты закупок товаров, работ и услуг, выполненных для целей реализации инвестиционного проекта
7	ж) Информация о наименовании, месте нахождения, максимальной мощности и ее распределении по каждой точке присоединения к объектам электросетевого хозяйства энергопринимающих устройств потребителей, которые необходимо присоединить к электрическим сетям сетевой организации в соответствии с заключенными договорами об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям, содержащими являющиеся неотъемлемой частью технические условия, в которых в составе перечня мероприятий по технологическому присоединению определены мероприятия, предусмотренные инвестиционным проектом
8	з) Информация об определенных договорами об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям обязательствах сетевой организации на выполнение мероприятий, предусмотренных инвестиционным проектом

№	Информация в паспорте ИП
1	2
9	и) Проектные показатели планируемой нагрузки трансформаторных и иных подстанций, строительство (реконструкцию, модернизацию) которых планируется осуществить в рамках реализации инвестиционной программы (проекта инвестиционной программы)
10	к) Информация о степени загрузки вводимых после строительства объектов электросетевого хозяйства, определяемой в соответствии с методическими указаниями, утверждаемыми Министерством энергетики Российской Федерации
11	л) Информация о результатах контрольных замеров электрических нагрузок оборудования объектов электросетевого хозяйства, реконструкция (модернизация, техническое перевооружение) которых предусматривается инвестиционным проектом
12	м) Информация о максимальной мощности энергопринимающих устройств потребителей, присоединенных к объектам электросетевого хозяйства, реконструкция (модернизация, техническое перевооружение) которых предусматривается инвестиционным проектом;
13	н) Информация об объектах электроэнергетики, предусмотренных инвестиционным проектом, содержащаяся: 1) - в схеме и программе развития Единой энергетической системы России; 2) - в схемах и программах развития электроэнергетики субъектов Российской Федерации
14	о) Информация о планируемом (целевом) изменении предельно допустимых значений технологических параметров функционирования Единой энергетической системы России или технологически изолированных территориальных электроэнергетических систем (в том числе уровня напряжения и пропускной способности электрической сети), обусловленном параметрами работы объектов электроэнергетики, в результате реализации мероприятий в рамках инвестиционного проекта
15	п) Карта-схема с отображением планируемого местоположения объектов электроэнергетики, строительство (реконструкция и (или) демонтаж) которых предусматривается инвестиционным проектом, а также смежных объектов электроэнергетики, которые существуют или строительство которых запланировано.

В рамках договора № 2091 - 000767 от 16.06.2020, Экспертной организации ООО «МЭКОМ» получен отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Волга», размещенный на официальном сайте федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу https://invest.gosuslugi.ru/epgu-forum/#/ipr/02412/doc/11671/v/1

1) Отчетных Форм раскрытия информации о реализации ИПР ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года в соответствии с Приказом Минэнерго России от 25.04.2018 № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой

организацией информации об отчетах о реализации их инвестиционной программы и обосновывающих их материалах».

2) Материалов, обосновывающих отчет о реализации ИПР ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года, указанные в абзацах первом - десятом подпункта «н» пункта 19 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24.

8.2. Результаты проверки достоверности отчетов о реализации инвестиционной программы, в том числе результаты проверки соответствия информации, указанной в отчетах о реализации инвестиционной программы, информации, содержащейся в первичных учетных документах бухгалтерского учета сетевой организации, а также в иных документах, которые указаны в отчетах о реализации инвестиционной программы в качестве источников такой информации.

В соответствии с требованиями Методических рекомендаций по проведению ТЦА была проведена проверка предоставленного отчета, на соответствие сведениям в обосновывающих материалах. Для проверки достоверности отчета был запрошен комплект документов, включающий в себя формы: счет 08, КС-2, КС-3, КС-14, пояснительные записки к сметам, счета-фактуры и т. д. На основе указанных документов проводилась проверка достоверности отчетов и их соответствия первичным документам.

По перечню проектов был получен комплект документов и проведена проверка достоверности отчета. В ходе проверки были выявлены замечания на что со стороны ПАО «Россети Волга» были получены аргументированные комментарии.

По результатам проведенной проверки, данные содержащиеся в формах раскрытия информации отчета о реализации ИПР ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года, *соответствуют* сведениям, содержащимся в первичных учетных документах бухгалтерского учета ТСО, а также в иных документах, которые указаны в отчетах о реализации инвестиционной программы в качестве источников такой информации.

В качестве примера проверки отчетной формы раскрытия информации отчета о реализации ИПР ПАО «Россети Волга» в проекте K_ОЭ00004 согласно Счету 08 указана сумма 50 468 102,71 руб., так же, как и в КС-14, протяженность – 6,55 км. Данные, указанные в отчетной форме, совпадают с данными первичной документации.

Сведения в материалах, обосновывающих отчет о реализации ИПР ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года, соответствуют сведениям, содержащимся в первичных учетных документах бухгалтерского учета ТСО, а также в иных документах, которые указаны в отчетах о реализации инвестиционной программы в качестве источников такой информации.

8.3 Проверка выполнения требований законодательства РФ при реализации ИПР

Анализ материалов, предоставленных для исследования (отчет о исполнении ИПР ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года) и сведений, собранных при дополнительном запросе информации (обосновывающие материалы Приложение №2), позволяет сделать следующие выводы:

Таблица № 6 – Перечень НПА в сфере инвестиционной деятельности сетевых организаций

№	Наименование документа
1	**2**
1	Федеральный закон № 35-ФЗ от 26.03.2003 г. «Об электроэнергетике»;
2	Федеральный закон РФ № 39-ФЗ от 25.02.1999г. «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;
3	Федеральный закон РФ № 184-ФЗ от 26.12.2005г. «О внесении изменений в федеральный закон «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса»;
4	Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
5	Постановление Правительства РФ от 01.12.2009 N 977 «Об инвестиционных программах субъектов электроэнергетики»;
6	Постановление Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии»
7	Градостроительный кодекс РФ" от 29.12.2004 N 190-ФЗ (ред. от 23.04.2018)
8	Постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2004 № 861 «Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям»
9	Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2011 г. N 1178 г. Москва «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике»
10	Постановление Правительства Российской Федерации №530 от 31.08.2006г. «Об утверждении правил функционирования розничных рынков электрической энергии в переходный период реформирования электроэнергетики»;
11	Постановление Правительства Российской Федерации № 109 от 26.02.2004г. «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации»;
12	Постановление Правительства Российской Федерации от 17.10.2009 № 823 «О схемах и программах перспективного развития электроэнергетики»
13	Приказ Министерства регионального развития РФ № 99 от 10.10.2007г. «Об утверждении методических рекомендаций по разработке инвестиционных программ организаций коммунального комплекса»

№	Наименование документа
1	2
14	Постановление Правительства РФ от 4 мая 2012 г. N 442 "О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии"
15	Письмо Федеральной службы по тарифам № ЕЯ-1897/12 от 20.04.2006г. «О требованиях, предъявляемых ФСТ РФ к инвестиционным программам в электроэнергетической отрасли»
16	Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов, утвержденные Министерство экономики РФ, Государственным комитетом РФ по строительной, архитектурной и жилищной политике № ВК 477 от 21.06.1999г.
17	Стратегия развития электросетевого комплекса РФ, утвержденная распоряжением Правительства РФ от 03.04.2013 № 511-р
18	Приказ Минэнерго России от 25.04.2018 №320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации их инвестиционной программы и обосновывающих их материалах».

При проведении аудита проведена проверка выполнения при реализации инвестиционной программы указанных нормативно-правовых актов, в том числе на основании затребованных первичных и отчетных документов (бухгалтерской отчетности, договоров подряда и документов, подтверждающих их исполнение, договоров поставки т.д.) по инвестиционным проектам, указанным в главе 7, проверено соблюдение Стратегии развития электросетевого комплекса Российской Федерации, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 03.04.2013 № 511-р, в части снижения удельных инвестиционных издержек, внедрения практики независимого строительного контроля, минимизации применения импортного оборудования и материалов, Постановления Правительства РФ от 30.04.2013 г. №382, в части проведения ТЦА крупных инвестиционных проектов, Градостроительного кодекса, в части соблюдения порядка ввода объекта в эксплуатацию и т.д.)

Вывод по разделу: реализация инвестиционных объектов, включенных в отчет по инвестиционной программе за 9 месяцев 2020 года, опубликованный ПАО «Россети Волга», соответствует требованиям вышеуказанных законодательных актов Российской Федерации, предъявляемых к инвестиционной деятельности сетевых организаций.

8.4 Проверка достижения количественных и целевых показателей накопительным итогом за 9 месяцев 2020 года

В отчете о выполнении ИПР ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года значения количественных показателей содержатся в приложениях № 13,14,15,16,17,18.

Отчет об исполнении ИПР ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года содержит не нулевые значения количественных показателей в отношении следующего состава проектов:

- Приложение № 13 — 498 проектов;
- Приложение № 14 — 159 проектов;
- Приложение № 15 — 189 проектов;
- Приложение № 16 — 90 проектов;

Результатом анализа являются 498 ИП, в отношении которых в отчетных материалах ТСО присутствуют количественные показатели, свидетельствующие об исполнении ИПР за 9 месяцев 2020 года.

Таблица № 7 – ИП, в отношении которых зафиксирован ввод основных средств, ввод в эксплуатацию, изменение иных статусов в соответствии с отчетными формами ТСО за 9 месяцев 2020 года

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
1.	K_МЭ00328	2.	F_ПЭ00055-2
3.	K_МЭ00335	4.	F_ПЭ00055-3
5.	K_МЭ00341	6.	F_ПЭ00055-4
7.	K_МЭ00343	8.	F_ПЭ00055-5
9.	F_МЭ00023	10.	F_ПЭ00055-6
11.	K_МЭ00338	12.	J_ПЭ00055-7
13.	K_МЭ00340	14.	I_ПЭ00128
15.	K_МЭ00348	16.	I_СамРС00347
17.	J_ОЭ00027	18.	J_СамРС00493
19.	F_ОЭ00086	20.	K_СамРС00537
21.	K_ОЭ00041	22.	K_СамРС00543
23.	F_ОЭ00006	24.	K_СамРС00635
25.	F_ОЭ00122	26.	K_СамРС00541
27.	F_ОЭ00128	28.	K_СамРС00667
29.	F_ОЭ00126	30.	I_СамРС00355
31.	F_ОЭ00123	32.	I_СамРС00356
33.	F_ОЭ00129	34.	I_СамРС00357
35.	K_ОЭ00004	36.	I_СамРС00358
37.	K_ОЭ00057	38.	I_СамРС00359
39.	F_ОЭ00160	40.	I_СамРС00362

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
41.	K_ОЭ00432	42.	I_СамРС00363
43.	K_ОЭ00433	44.	I_СамРС00364
45.	K_ОЭ00434	46.	I_СамРС00372
47.	K_ОЭ00435	48.	I_СамРС00373
49.	K_ОЭ00436	50.	I_СамРС00374
51.	K_ОЭ00437	52.	I_СамРС00375
53.	K_ОЭ00438	54.	I_СамРС00379
55.	K_ОЭ00439	56.	I_СамРС00380
57.	K_ОЭ00440	58.	I_СамРС00381
59.	K_ОЭ00441	60.	I_СамРС00382
61.	H_ОЭ00419	62.	I_СамРС00399
63.	H_ОЭ00420	64.	I_СамРС00400
65.	K_ОЭ00447	66.	I_СамРС00401
67.	K_ОЭ00448	68.	I_СамРС00402
69.	K_ОЭ00442	70.	I_СамРС00403
71.	K_ОЭ00443	72.	I_СамРС00404
73.	K_ПЭ000187	74.	I_СамРС00431
75.	K_ПЭ000191	76.	I_СамРС00432
77.	K_ПЭ000192	78.	I_СамРС00433
79.	K_ПЭ000181	80.	I_СамРС00434
81.	K_ПЭ000183	82.	I_СамРС00435
83.	J_ПЭ00140	84.	I_СамРС00436
85.	K_ПЭ000179	86.	I_СамРС00438
87.	K_ПЭ000180	88.	I_СамРС00439
89.	K_ПЭ000186	90.	I_СамРС00440
91.	K_ПЭ000189	92.	I_СамРС00441
93.	K_ПЭ000202	94.	I_СамРС00443
95.	K_ПЭ000201	96.	I_СамРС00444
97.	K_ПЭ000204	98.	I_СамРС00445
99.	K_ПЭ000205	100.	G_СамРС00191
101.	I_ПЭ00129	102.	I_СамРС00448
103.	K_ПЭ000203	104.	I_СамРС00449
105.	K_ПЭ000177	106.	I_СамРС00450
107.	H_СамРС00323	108.	I_СамРС00456
109.	K_СамРС00670	110.	I_СамРС00457
111.	K_СамРС00680	112.	I_СамРС00458
113.	K_СамРС00640	114.	I_СамРС00459
115.	K_СамРС00538	116.	I_СамРС00460
117.	K_СамРС00539	118.	I_СамРС00469
119.	K_СамРС00540	120.	I_СамРС00470
121.	F_СамРС00061	122.	I_СамРС00471
123.	G_СамРС00187	124.	I_СамРС00472
125.	F_СамРС00086	126.	I_СамРС00473
127.	F_СамРС00084	128.	H_СамРС00177
129.	F_СамРС00064	130.	F_СамРС00134
131.	F_СамРС00094	132.	L_СамРС00697
133.	F_СамРС00103	134.	J_СамРС00518
135.	F_СамРС00104	136.	J_СамРС00529
137.	F_СамРС00105	138.	F_СамРС00035
139.	F_СамРС00106	140.	F_СамРС00045
141.	F_СамРС00107	142.	F_СамРС00136

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
143.	F_СамРС00110	144.	F_СамРС00040
145.	F_СамРС00116	146.	F_СамРС00036
147.	H_СамРС00202	148.	F_СамРС00037
149.	H_СамРС00203	150.	F_СамРС00141
151.	K_СамРС00663	152.	F_СамРС00138-1
153.	K_СамРС00664	154.	F_СамРС00138-2.6
155.	J_CapPC00877	156.	F_СамРС00138-2.8
157.	K_CapPC00895	158.	F_СамРС00138-2.9
159.	K_CapPC00947	160.	J_СамРС00138-2.15.1
161.	J_CapPC00881	162.	F_СамРС00138-2.18
163.	K_CapPC00899	164.	F_СамРС00138-2.19
165.	K_CapPC00900	166.	F_СамРС00138-2.23
167.	K_CapPC00896	168.	J_СамРС00138-2.28
169.	F_CapPC00007	170.	J_СамРС00138-2.30
171.	H_CapPC00780	172.	F_СамРС00138-4
173.	H_CapPC00184	174.	F_СамРС00138-7
175.	F_CapPC00256	176.	K_CapPC00922
177.	F_CapPC00366	178.	K_CapPC00923
179.	F_CapPC00004	180.	K_CapPC00898
181.	F_CapPC00014	182.	K_CapPC00919
183.	F_CapPC00059	184.	K_CapPC00926
185.	F_CapPC00002	186.	K_CapPC00937
187.	F_CapPC00198	188.	F_CapPC00227
189.	F_CapPC00199	190.	F_CapPC00235
191.	F_CapPC00297	192.	F_CapPC00009
193.	F_CapPC00304	194.	F_CapPC00249
195.	F_CapPC00309	196.	F_CapPC00250
197.	F_CapPC00310	198.	F_CapPC00252
199.	F_CapPC00313	200.	F_CapPC00254
201.	F_CapPC00343	202.	F_CapPC00255
203.	F_CapPC00347	204.	F_CapPC00279
205.	F_CapPC00349	206.	J_CapPC00280
207.	F_CapPC00352	208.	F_CapPC00387
209.	F_CapPC00356	210.	F_CapPC00418
211.	F_CapPC00357	212.	H_CapPC00650
213.	F_CapPC00359	214.	I_CapPC00804
215.	F_CapPC00360	216.	I_CapPC00809
217.	F_CapPC00361	218.	I_CapPC00810
219.	F_CapPC00362	220.	I_CapPC00811
221.	F_CapPC00363	222.	F_CapPC00136
223.	F_CapPC00364	224.	F_CapPC00137
225.	F_CapPC00365	226.	F_CapPC00140
227.	J_CapPC00880	228.	F_CapPC00143
229.	J_CapPC00887	230.	F_CapPC00192
231.	K_CapPC00924	232.	F_CapPC00200
233.	K_CapPC00943	234.	F_CapPC00054
235.	K_CapPC00944	236.	H_CapPC00622
237.	K_CapPC00945	238.	I_CapPC00817
239.	K_CapPC00946	240.	F_CapPC00174
241.	K_CapPC00948	242.	J_CapPC00882
243.	K_УлРС00056.1.23	244.	J_CapPC00883

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
245.	K_УлРС00056.1.22	246.	F_CapPC00419
247.	F_УлРС00045	248.	F_CapPC00428
249.	F_УлРС00048	250.	F_CapPC00429
251.	J_УлРС00096.27.1	252.	F_CapPC00108
253.	J_УлРС00096.27.2	254.	F_CapPC00116
255.	J_УлРС00096.28	256.	F_CapPC00129
257.	J_УлРС00096.29	258.	F_CapPC00157
259.	J_УлРС00096.30	260.	F_CapPC00173
261.	J_УлРС00096.31	262.	F_CapPC00182
263.	J_УлРС00096.32.1	264.	F_CapPC00432-2
265.	J_УлРС00096.32.2	266.	F_CapPC00432-3
267.	J_УлРС00096.32.3	268.	F_CapPC00432-4
269.	J_УлРС00096.33.1	270.	F_CapPC00432-5
271.	J_УлРС00096.33.2	272.	F_CapPC00432-6
273.	J_УлРС00096.34	274.	F_CapPC00432-7
275.	J_УлРС00114.1	276.	H_CapPC00432-40
277.	F_УлРС00007	278.	H_CapPC00432-41
279.	F_УлРС00061	280.	H_CapPC00432-43
281.	H_УлРС00095	282.	H_CapPC00432-44
283.	J_УлРС00118.1	284.	H_CapPC00432-51
285.	F_УлРС00014	286.	H_CapPC00432-54
287.	K_УлРС00125	288.	H_CapPC00432-58
289.	K_УлРС00126	290.	H_CapPC00432-61
291.	K_УлРС00127	292.	H_CapPC00432-66
293.	K_УлРС00128	294.	H_CapPC00432-67
295.	K_УлРС00129	296.	J_CapPC00432-82
297.	K_УлРС00130	298.	J_CapPC00432-83
299.	K_ЧЭ00276	300.	J_CapPC00432-85
301.	K_ЧЭ00278	302.	J_CapPC00432-86
303.	K_ЧЭ00277	304.	J_CapPC00432-88
305.	K_ЧЭ00288	306.	J_CapPC00432-89
307.	K_ЧЭ00289	308.	J_CapPC00432-92
309.	F_ЧЭ00052	310.	J_CapPC00432-94
311.	K_ЧЭ00279	312.	J_CapPC00432-130
313.	K_ЧЭ00290	314.	J_CapPC00432-135
315.	F_ЧЭ00072	316.	J_CapPC00432-136
317.	F_ЧЭ00074	318.	J_CapPC00432-138
319.	K_МЭ00336	320.	J_CapPC00432-139
321.	K_МЭ00339	322.	J_CapPC00432-142
323.	I_МЭ00285	324.	J_CapPC00432-144
325.	I_МЭ00287	326.	J_CapPC00432-147
327.	F_МЭ00028	328.	J_CapPC00432-148
329.	I_МЭ00293	330.	J_CapPC00432-153
331.	F_МЭ00071	332.	J_CapPC00432-154
333.	F_МЭ00077	334.	J_CapPC00432-155
335.	K_МЭ00337	336.	J_CapPC00432-156
337.	J_МЭ00308-1	338.	K_CapPC00432-192
339.	I_МЭ00296	340.	I_CapPC00828
341.	K_ОЭ00450	342.	I_CapPC00798
343.	K_ОЭ00451	344.	K_CapPC00902
345.	J_ОЭ00003	346.	K_УлРС00056.1.16

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
347.	J_ОЭ00003-1	348.	K_УлРС00056.1.19
349.	K_ОЭ00045	350.	K_УлРС00056.1.18
351.	K_ОЭ00008	352.	H_УлРС00081
353.	K_ОЭ00043	354.	J_УлРС00070-1-1
355.	K_ОЭ00054	356.	F_УлРС00070-2.3
357.	F_ОЭ00107	358.	F_УлРС00070-5.2
359.	F_ОЭ00076-51	360.	J_УлРС00070-5.2-1
361.	F_ОЭ00087	362.	F_УлРС00070-6
363.	F_ОЭ00079	364.	F_УлРС00070-9
365.	F_ОЭ00080	366.	F_УлРС00070-13
367.	F_ОЭ00081	368.	F_УлРС00070-15
369.	F_ОЭ00082	370.	F_УлРС00070-16
371.	F_ОЭ00140	372.	F_УлРС00070-17
373.	F_ОЭ00141	374.	F_УлРС00070-18
375.	I_ОЭ00131	376.	F_УлРС00070-19
377.	I_ОЭ00143	378.	F_УлРС00070-20
379.	I_ОЭ00144	380.	J_УлРС00070-21.1
381.	I_ОЭ00145	382.	J_УлРС00070-21.2
383.	I_ОЭ00146	384.	J_УлРС00070-21.3
385.	I_ОЭ00147	386.	J_УлРС00070-21.5
387.	I_ОЭ00149	388.	J_УлРС00070-21.7
389.	I_ОЭ00150	390.	J_УлРС00070-21.8
391.	I_ОЭ00151	392.	J_УлРС00070-21.9
393.	I_ОЭ00159	394.	J_УлРС00070-21.11
395.	I_ОЭ00168	396.	J_УлРС00070-21.12
397.	I_ОЭ00169	398.	J_УлРС00070-21.14
399.	I_ОЭ00170	400.	J_УлРС00070-21.15
401.	I_ОЭ00171	402.	J_УлРС00070-21.16
403.	I_ОЭ00173	404.	J_УлРС00070-21.21
405.	I_ОЭ00174	406.	J_УлРС00070-21.22
407.	I_ОЭ00175	408.	H_УлРС00070-4.1
409.	I_ОЭ00176	410.	I_УлРС00113
411.	I_ОЭ00177	412.	K_ЧЭ00268
413.	I_ОЭ00178	414.	K_ЧЭ00274
415.	K_ОЭ00036	416.	F_ЧЭ00062
417.	K_ОЭ00039	418.	F_ЧЭ00028
419.	F_ОЭ00133	420.	H_ЧЭ00137
421.	J_ОЭ00033	422.	H_ЧЭ00137-1
423.	J_ОЭ00057	424.	J_ЧЭ00253
425.	F_ОЭ00058	426.	J_ЧЭ00254
427.	F_ОЭ00153-20	428.	J_ЧЭ00255
429.	F_ОЭ00153-12	430.	J_ЧЭ00256
431.	F_ОЭ00153-24	432.	J_ЧЭ00257
433.	F_ОЭ00153-16	434.	J_ЧЭ00258
435.	F_ОЭ00153-25	436.	J_ЧЭ00259
437.	H_ОЭ00153-44	438.	J_ЧЭ00260
439.	F_ОЭ00153-1	440.	J_ЧЭ00261
441.	F_ОЭ00153-30	442.	J_ЧЭ00262
443.	F_ОЭ00153-31	444.	J_ЧЭ00263
445.	F_ОЭ00153-32	446.	J_ЧЭ00264
447.	F_ОЭ00153-33	448.	J_ЧЭ00265

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
449.	F_ОЭ00153-34	450.	J_ЧЭ00266
451.	F_ОЭ00153-35	452.	J_ЧЭ00245
453.	F_ОЭ00153-36	454.	J_ЧЭ00247
455.	J_ОЭ00017	456.	J_ЧЭ00214
457.	J_ОЭ00018	458.	J_ЧЭ00229
459.	J_ОЭ00019	460.	J_ЧЭ00273
461.	J_ОЭ00020	462.	J_ЧЭ00230
463.	J_ОЭ00023	464.	H_ЧЭ00165
465.	J_ОЭ00022	466.	F_ЧЭ00044
467.	I_ОЭ00192	468.	F_ЧЭ00069-1
469.	K_ПЭ000184	470.	J_ЧЭ00069-22
471.	K_ПЭ000200	472.	H_ЧЭ00069-17
473.	F_ПЭ00033	474.	F_ЧЭ00069-4
475.	F_ПЭ00018	476.	J_ЧЭ00069-13
477.	F_ПЭ00019	478.	F_ЧЭ00069-6
479.	G_ПЭ00074	480.	F_ЧЭ00069-7
481.	G_ПЭ00076	482.	F_ЧЭ00069-8
483.	G_ПЭ00078	484.	F_ЧЭ00069-9
485.	J_ПЭ00015-8	486.	F_ЧЭ00069-11
487.	F_ПЭ00022	488.	K_ЧЭ00069-27
489.	F_ПЭ00055-1-5	490.	K_ЧЭ00069-28
491.	J_ПЭ00055-1-23	492.	K_ЧЭ00069-29
493.	F_ПЭ00055-1-6	494.	F_ЧЭ00087
495.	F_ПЭ00055-1-10	496.	I_ЧЭ00191
497.	J_ПЭ00055-1-21	498.	F_ЧЭ00082

Для выполнения проверки достижения плановых значений количественных показателей, проведено сравнение данных, содержащихся в отчете об исполнении ИПР за 9 месяцев 2020 года с данными паспортов ИП.

По результатам проверки сформированы следующие категории отклонений:

1) запланированные значения больше фактических — 331 проект;
2) запланированные значения меньше фактических — 167 проектов;

Таблица № 8 – ИП недовыполнение по плановым показателям (запланированные значения больше фактических)

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
1.	F_МЭ00023	2.	I_СамРС00363
3.	J_ОЭ00027	4.	I_СамРС00364
5.	F_ОЭ00086	6.	I_СамРС00372
7.	F_ОЭ00006	8.	I_СамРС00373
9.	F_ОЭ00122	10.	I_СамРС00374
11.	F_ОЭ00128	12.	I_СамРС00375

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
13.	F_ОЭ00126	14.	I_СамРС00379
15.	F_ОЭ00123	16.	I_СамРС00380
17.	F_ОЭ00129	18.	I_СамРС00381
19.	F_ОЭ00160	20.	I_СамРС00382
21.	J_ПЭ00140	22.	I_СамРС00436
23.	I_ПЭ00129	24.	I_СамРС00438
25.	H_СамРС00323	26.	I_СамРС00439
27.	F_СамРС00061	28.	I_СамРС00440
29.	G_СамРС00187	30.	I_СамРС00444
31.	F_СамРС00086	32.	I_СамРС00445
33.	F_СамРС00084	34.	G_СамРС00191
35.	F_СамРС00064	36.	I_СамРС00448
37.	F_СамРС00094	38.	I_СамРС00449
39.	F_СамРС00107	40.	I_СамРС00450
41.	F_СамРС00110	42.	I_СамРС00456
43.	F_СамРС00116	44.	I_СамРС00457
45.	H_СамРС00202	46.	I_СамРС00458
47.	H_СамРС00203	48.	I_СамРС00459
49.	J_СарРС00881	50.	I_СамРС00460
51.	F_СарРС00007	52.	I_СамРС00469
53.	H_СарРС00780	54.	I_СамРС00470
55.	H_СарРС00184	56.	I_СамРС00471
57.	F_СарРС00256	58.	I_СамРС00472
59.	F_СарРС00366	60.	I_СамРС00473
61.	F_СарРС00004	62.	H_СамРС00177
63.	F_СарРС00014	64.	F_СамРС00134
65.	F_СарРС00059	66.	L_СамРС00697
67.	F_СарРС00002	68.	J_СамРС00518
69.	F_СарРС00198	70.	J_СамРС00529
71.	F_СарРС00199	72.	F_СамРС00035
73.	F_СарРС00297	74.	F_СамРС00045
75.	F_СарРС00304	76.	F_СамРС00136
77.	F_СарРС00309	78.	F_СамРС00040
79.	F_СарРС00310	80.	F_СамРС00036
81.	F_СарРС00313	82.	F_СамРС00037
83.	F_СарРС00343	84.	F_СамРС00141
85.	F_СарРС00347	86.	F_СамРС00138-1
87.	F_СарРС00349	88.	F_СамРС00138-2.6
89.	F_СарРС00352	90.	F_СамРС00138-2.8
91.	F_СарРС00356	92.	F_СамРС00138-2.9
93.	F_СарРС00357	94.	J_СамРС00138-2.15.1
95.	F_СарРС00359	96.	F_СамРС00138-2.18
97.	F_СарРС00361	98.	F_СамРС00138-2.19
99.	F_СарРС00362	100.	F_СамРС00138-2.23
101.	F_СарРС00363	102.	J_СамРС00138-2.28
103.	F_СарРС00364	104.	J_СамРС00138-2.30
105.	F_СарРС00365	106.	F_СамРС00138-4
107.	J_СарРС00880	108.	F_СамРС00138-7
109.	J_СарРС00887	110.	K_СарРС00922
111.	F_УлРС00045	112.	K_СарРС00923
113.	F_УлРС00048	114.	K_СарРС00898
115.	J_УлРС00096.30	116.	K_СарРС00919
117.	J_УлРС00096.31	118.	K_СарРС00937
119.	J_УлРС00096.32.2	120.	F_СарРС00227
121.	J_УлРС00096.33.2	122.	F_СарРС00235
123.	J_УлРС00114.1	124.	F_СарРС00009

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
125.	F_УлРС00007	126.	F_CapPC00249
127.	F_УлРС00061	128.	F_CapPC00250
129.	H_УлРС00095	130.	F_CapPC00252
131.	J_УлРС00118.1	132.	F_CapPC00254
133.	F_УлРС00014	134.	F_CapPC00255
135.	F_ЧЭ00052	136.	F_CapPC00279
137.	F_ЧЭ00072	138.	J_CapPC00280
139.	F_ЧЭ00074	140.	F_CapPC00387
141.	F_МЭ00028	142.	F_CapPC00418
143.	F_МЭ00071	144.	H_CapPC00650
145.	F_МЭ00077	146.	I_CapPC00804
147.	K_МЭ00337	148.	I_CapPC00809
149.	J_МЭ00308-1	150.	I_CapPC00810
151.	I_МЭ00296	152.	I_CapPC00811
153.	K_ОЭ00450	154.	F_CapPC00136
155.	K_ОЭ00451	156.	F_CapPC00137
157.	J_ОЭ00003	158.	F_CapPC00140
159.	J_ОЭ00003-1	160.	F_CapPC00143
161.	F_ОЭ00107	162.	F_CapPC00192
163.	F_ОЭ00076-51	164.	F_CapPC00200
165.	F_ОЭ00087	166.	F_CapPC00054
167.	F_ОЭ00079	168.	H_CapPC00622
169.	F_ОЭ00080	170.	I_CapPC00817
171.	F_ОЭ00081	172.	F_CapPC00174
173.	F_ОЭ00082	174.	J_CapPC00882
175.	F_ОЭ00140	176.	J_CapPC00883
177.	F_ОЭ00141	178.	F_CapPC00419
179.	I_ОЭ00131	180.	F_CapPC00428
181.	I_ОЭ00143	182.	F_CapPC00429
183.	I_ОЭ00144	184.	F_CapPC00108
185.	I_ОЭ00145	186.	F_CapPC00116
187.	I_ОЭ00146	188.	F_CapPC00129
189.	I_ОЭ00147	190.	F_CapPC00157
191.	I_ОЭ00149	192.	F_CapPC00173
193.	I_ОЭ00150	194.	F_CapPC00182
195.	I_ОЭ00151	196.	F_CapPC00432-2
197.	I_ОЭ00159	198.	F_CapPC00432-3
199.	I_ОЭ00168	200.	F_CapPC00432-4
201.	I_ОЭ00169	202.	F_CapPC00432-5
203.	I_ОЭ00170	204.	F_CapPC00432-6
205.	I_ОЭ00171	206.	F_CapPC00432-7
207.	I_ОЭ00173	208.	H_CapPC00432-40
209.	I_ОЭ00174	210.	H_CapPC00432-41
211.	I_ОЭ00175	212.	H_CapPC00432-43
213.	I_ОЭ00176	214.	H_CapPC00432-44
215.	I_ОЭ00177	216.	H_CapPC00432-51
217.	I_ОЭ00178	218.	H_CapPC00432-54
219.	F_ОЭ00133	220.	H_CapPC00432-58
221.	J_ОЭ00033	222.	H_CapPC00432-61
223.	J_ОЭ00057	224.	H_CapPC00432-66
225.	F_ОЭ00058	226.	H_CapPC00432-67
227.	F_ОЭ00153-20	228.	J_CapPC00432-82
229.	F_ОЭ00153-12	230.	J_CapPC00432-83
231.	F_ОЭ00153-24	232.	J_CapPC00432-85
233.	F_ОЭ00153-16	234.	J_CapPC00432-86
235.	F_ОЭ00153-25	236.	J_CapPC00432-144

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
237.	H_ОЭ00153-44	238.	J_CapPC00432-148
239.	F_ОЭ00153-1	240.	J_CapPC00432-153
241.	F_ОЭ00153-30	242.	I_CapPC00828
243.	F_ОЭ00153-31	244.	I_CapPC00798
245.	F_ОЭ00153-32	246.	K_УлРС00056.1.16
247.	F_ОЭ00153-33	248.	J_УлРС00070-1-1
249.	F_ОЭ00153-34	250.	F_УлРС00070-2.3
251.	F_ОЭ00153-35	252.	F_УлРС00070-5.2
253.	F_ОЭ00153-36	254.	J_УлРС00070-5.2-1
255.	J_ОЭ00017	256.	F_УлРС00070-6
257.	J_ОЭ00018	258.	F_УлРС00070-9
259.	J_ОЭ00019	260.	F_УлРС00070-13
261.	J_ОЭ00020	262.	F_УлРС00070-15
263.	J_ОЭ00023	264.	F_УлРС00070-16
265.	J_ОЭ00022	266.	F_УлРС00070-17
267.	I_ОЭ00192	268.	F_УлРС00070-18
269.	F_ПЭ00033	270.	F_УлРС00070-19
271.	F_ПЭ00018	272.	F_УлРС00070-20
273.	F_ПЭ00019	274.	J_УлРС00070-21.1
275.	G_ПЭ00074	276.	J_УлРС00070-21.2
277.	G_ПЭ00076	278.	J_УлРС00070-21.3
279.	G_ПЭ00078	280.	J_УлРС00070-21.5
281.	J_ПЭ00015-8	282.	J_УлРС00070-21.7
283.	F_ПЭ00022	284.	J_УлРС00070-21.8
285.	F_ПЭ00055-1-5	286.	J_УлРС00070-21.9
287.	J_ПЭ00055-1-23	288.	J_УлРС00070-21.11
289.	F_ПЭ00055-1-6	290.	J_УлРС00070-21.12
291.	F_ПЭ00055-1-10	292.	J_УлРС00070-21.15
293.	J_ПЭ00055-1-21	294.	J_УлРС00070-21.16
295.	F_ПЭ00055-2	296.	J_УлРС00070-21.21
297.	F_ПЭ00055-3	298.	H_УлРС00070-4.1
299.	F_ПЭ00055-5	300.	I_УлРС00113
301.	F_ПЭ00055-6	302.	F_ЧЭ00062
303.	J_ПЭ00055-7	304.	J_ЧЭ00258
305.	I_ПЭ00128	306.	J_ЧЭ00245
307.	I_СамРС00347	308.	J_ЧЭ00247
309.	J_СамРС00493	310.	J_ЧЭ00229
311.	K_СамРС00537	312.	J_ЧЭ00273
313.	K_СамРС00543	314.	H_ЧЭ00165
315.	K_СамРС00635	316.	F_ЧЭ00044
317.	K_СамРС00541	318.	H_ЧЭ00069-17
319.	K_СамРС00667	320.	F_ЧЭ00069-4
321.	I_СамРС00355	322.	J_ЧЭ00069-13
323.	I_СамРС00356	324.	F_ЧЭ00069-7
325.	I_СамРС00357	326.	F_ЧЭ00087
327.	I_СамРС00358	328.	I_ЧЭ00191
329.	I_СамРС00359	330.	F_ЧЭ00082
331.	I_СамРС00362		

Таблица № 9 – ИП категории №2 (Фактические количественные показатели больше запланированных)

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
1.	K_МЭ00328	2.	K_ЧЭ00277
3.	K_МЭ00335	4.	K_ЧЭ00288

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
5.	K_МЭ00341	6.	K_ЧЭ00289
7.	K_МЭ00343	8.	K_ЧЭ00279
9.	K_МЭ00338	10.	K_ЧЭ00290
11.	K_МЭ00340	12.	K_МЭ00336
13.	K_МЭ00348	14.	K_МЭ00339
15.	K_ОЭ00041	16.	I_МЭ00285
17.	K_ОЭ00004	18.	I_МЭ00287
19.	K_ОЭ00057	20.	I_МЭ00293
21.	K_ОЭ00432	22.	K_ОЭ00045
23.	K_ОЭ00433	24.	K_ОЭ00008
25.	K_ОЭ00434	26.	K_ОЭ00043
27.	K_ОЭ00435	28.	K_ОЭ00054
29.	K_ОЭ00436	30.	K_ОЭ00036
31.	K_ОЭ00437	32.	K_ОЭ00039
33.	K_ОЭ00438	34.	K_ПЭ000184
35.	K_ОЭ00439	36.	K_ПЭ000200
37.	K_ОЭ00440	38.	F_ПЭ00055-4
39.	K_ОЭ00441	40.	I_СамРС00399
41.	H_ОЭ00419	42.	I_СамРС00400
43.	H_ОЭ00420	44.	I_СамРС00401
45.	K_ОЭ00447	46.	I_СамРС00402
47.	K_ОЭ00448	48.	I_СамРС00403
49.	K_ОЭ00442	50.	I_СамРС00404
51.	K_ОЭ00443	52.	I_СамРС00431
53.	K_ПЭ000187	54.	I_СамРС00432
55.	K_ПЭ000191	56.	I_СамРС00433
57.	K_ПЭ000192	58.	I_СамРС00434
59.	K_ПЭ000181	60.	I_СамРС00435
61.	K_ПЭ000183	62.	I_СамРС00441
63.	K_ПЭ000179	64.	I_СамРС00443
65.	K_ПЭ000180	66.	K_СарРС00926
67.	K_ПЭ000186	68.	J_СарРС00432-88
69.	K_ПЭ000189	70.	J_СарРС00432-89
71.	K_ПЭ000202	72.	J_СарРС00432-92
73.	K_ПЭ000201	74.	J_СарРС00432-94
75.	K_ПЭ000204	76.	J_СарРС00432-130
77.	K_ПЭ000205	78.	J_СарРС00432-135
79.	K_ПЭ000203	80.	J_СарРС00432-136
81.	K_ПЭ000177	82.	J_СарРС00432-138
83.	K_СамРС00670	84.	J_СарРС00432-139
85.	K_СамРС00680	86.	J_СарРС00432-142
87.	K_СамРС00640	88.	J_СарРС00432-147
89.	K_СамРС00538	90.	J_СарРС00432-154
91.	K_СамРС00539	92.	J_СарРС00432-155
93.	K_СамРС00540	94.	J_СарРС00432-156
95.	F_СамРС00103	96.	K_СарРС00432-192
97.	F_СамРС00104	98.	K_СарРС00902
99.	F_СамРС00105	100.	K_УлРС00056.1.19
101.	F_СамРС00106	102.	K_УлРС00056.1.18
103.	K_СамРС00663	104.	H_УлРС00081
105.	K_СамРС00664	106.	J_УлРС00070-21.14
107.	J_СарРС00877	108.	J_УлРС00070-21.22
109.	K_СарРС00895	110.	K_ЧЭ00268
111.	K_СарРС00947	112.	K_ЧЭ00274
113.	K_СарРС00899	114.	F_ЧЭ00028
115.	K_СарРС00900	116.	H_ЧЭ00137

№	Идентификатор проекта	№	Идентификатор проекта
1	2	3	4
117.	K_CapPC00896	118.	H_ЧЭ00137-1
119.	F_CapPC00360	120.	J_ЧЭ00253
121.	K_CapPC00924	122.	J_ЧЭ00254
123.	K_CapPC00943	124.	J_ЧЭ00255
125.	K_CapPC00944	126.	J_ЧЭ00256
127.	K_CapPC00945	128.	J_ЧЭ00257
129.	K_CapPC00946	130.	J_ЧЭ00259
131.	K_CapPC00948	132.	J_ЧЭ00260
133.	K_УлPC00056.1.23	134.	J_ЧЭ00261
135.	K_УлPC00056.1.22	136.	J_ЧЭ00262
137.	J_УлPC00096.27.1	138.	J_ЧЭ00263
139.	J_УлPC00096.27.2	140.	J_ЧЭ00264
141.	J_УлPC00096.28	142.	J_ЧЭ00265
143.	J_УлPC00096.29	144.	J_ЧЭ00266
145.	J_УлPC00096.32.1	146.	J_ЧЭ00214
147.	J_УлPC00096.32.3	148.	J_ЧЭ00230
149.	J_УлPC00096.33.1	150.	F_ЧЭ00069-1
151.	J_УлPC00096.34	152.	J_ЧЭ00069-22
153.	K_УлPC00125	154.	F_ЧЭ00069-6
155.	K_УлPC00126	156.	F_ЧЭ00069-8
157.	K_УлPC00127	158.	F_ЧЭ00069-9
159.	K_УлPC00128	160.	F_ЧЭ00069-11
161.	K_УлPC00129	162.	K_ЧЭ00069-27
163.	K_УлPC00130	164.	K_ЧЭ00069-28
165.	K_ЧЭ00276	166.	K_ЧЭ00069-29
167.	K_ЧЭ00278	168.	

В категории 2 указаны проекты, в которых есть расхождения между запланированными значениями и фактическими. Примеры таких расхождений приведены далее.

Пример из списка проектов 1 категории, с недовыполненным планом в проекте F_CapPC00014 «Реконструкция ВЛ-10кВ ф.1002 "Чернышевка" от ПС 35/10 кВ "Н.Бурасы" Новобурасского р-на 10.5 км)» согласно форме 13 отчетной формы за 9 месяцев 2020 года запланирован ввод 10,5 км линий. Причиной переноса сроков ввода линий электропередачи, послужило уточнение графика реализации ИП в целях исполнения обязательств по договорам технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей. Учтено в проекте скор. ИПР, данное отклонение является обоснованным.

Пример из списка проектов 2 категории, с перевыполненным планом по проекту K_ЧЭ00279 «Переустройство участка ВЛ 6 кВ база СХТ от ПС Восточная в г.

Канаш Чувашской республики» согласно приложению 13 отчетной формы в отчетном периоде не было предусмотрено плановых параметров, но при этом введено 0,71 км линий. Причиной отклонения является исполнение обязательств Общества по соглашению о компенсации затрат от 24.10.2019 №1920-004811, данное отклонение является обоснованным.

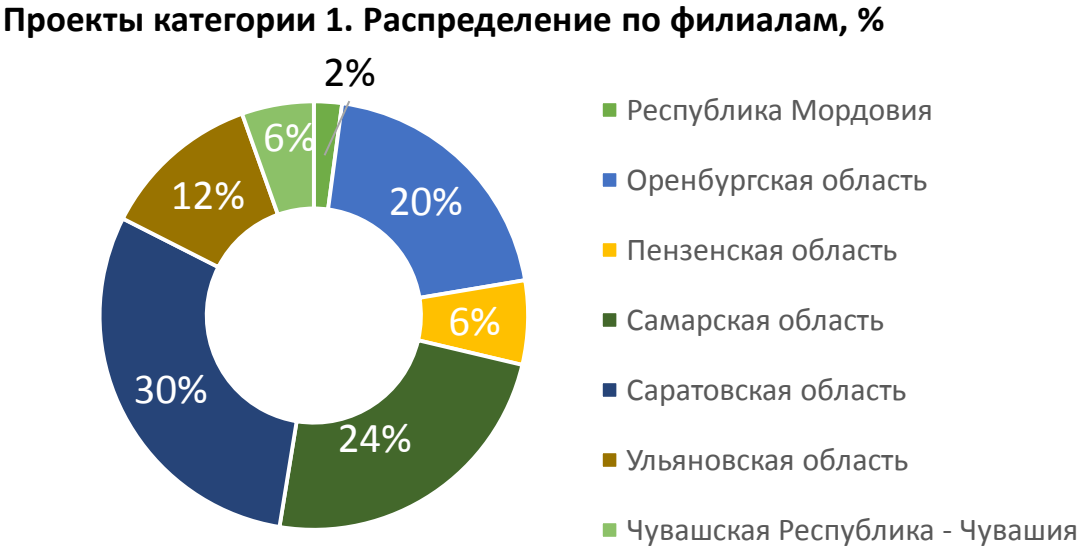


Рис.1 – ИП категории №1, в отчете за 9 месяцев 2020 года имеющие отклонения от плана, по филиалам

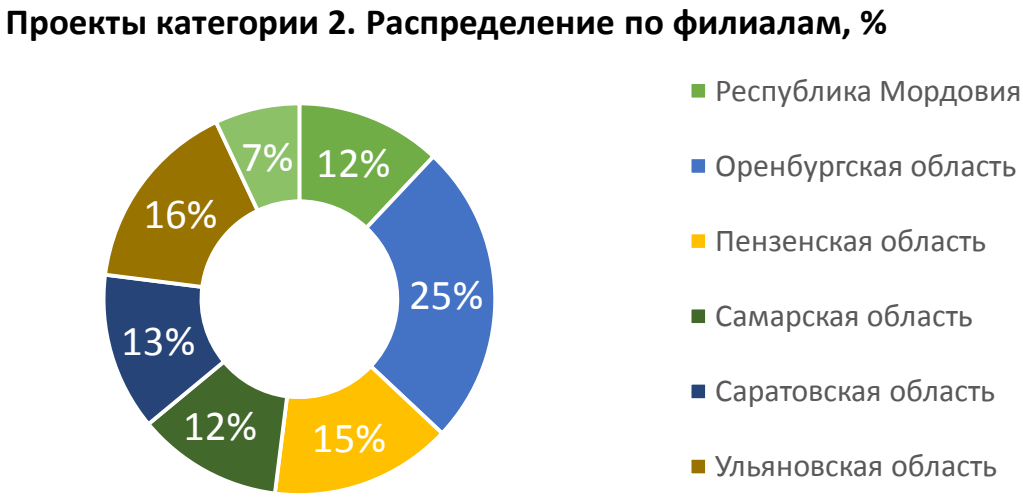


Рис. 2– ИП категории №2, в отчете за 9 месяцев 2020 года имеющие отклонения от плана, по филиалам



Рис. 3 – ИП категории №1, в отчете за 9 месяцев 2020 года имеющие отклонения от плана, по группам Приказа 320



Рис. 4 – ИП категории №2, в отчете за 9 месяцев 2020 года имеющие отклонения от плана, по группам Приказа 320

Для оценки количественных показателей так же проанализирована Форма 18. Отчет о фактических значениях количественных показателей по инвестиционным проектам инвестиционной программы за 9 месяцев 2020 года. На основании формы 18 проанализировано 498 проектов на предмет достижения фактических количественных показателей по 6 категориям инвестиционных проектов.

Из проанализированных 498 проектов с реализацией целевые показатели достигнуты в 85 проектах, не достигнуты также в 374 проектах. Еще в 39 проек-

тах в Форме 18 представлены с исключительно нулевыми показателями в категории «план» и «факт». Количественные показатели по категории «Инвестиции, связанные с деятельностью, не относящейся к сфере электроэнергетики» «Повышение надежности оказываемых услуг в сфере электроэнергетики» и «Выполнение требований законодательства Российской Федерации, предписаний органов исполнительной власти, регламентов рынков электрической энергии» в рассматриваемых проектах отсутствуют.

На рисунке 5 представлен график распределения достижения количественных показателей по основным категориям инвестиционных проектов.



Рис. 5 – Оценка достижения показателей по основным категориям инвестиционных проектов

Значительная величина проектов, по которым целевые показатели не достигнуты объясняется тем, что отдельные целевые показатели запланированы на 2020 год в целом, в то время как на данный момент рассматривается исполнение ИПР за отчетный период – 9 месяцев 2020 года, целевые показатели будут достигнуты в последующих отчетных периодах.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что значения количественных показателей, отраженные в отчете о реализации инвестиционной программы за 9 месяцев 2020 г. выполнены.

8.5 Заключение об эффективности реализации ИПР

8.5.1 Отклонение фактических показателей от плановых

Проверка выполнена в соответствии с п. 25 е) распоряжения Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2016 г. № 2002-р «Об утверждении методических рекомендаций по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики Российской Федерации и (или) органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации» и на основании:

– постановления Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии»;

– приказа Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 «Об утверждении форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах, указанной в абзацах втором – пятом, седьмом и девятом подпункта «ж (1)» пункта 11 стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24, правил заполнения указанных форм и требований к форматам раскрытия сетевой организацией электронных документов, содержащих информацию об отчетах о реализации инвестиционной программы и об обосновывающих их материалах.

На основании проведенной, в рамках ценового аудита, работы по оценке фактических показателей от плановых, были рассмотрены данные форм отчета за 9 месяцев 2020 года: форма 12 «Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)», форма 13 «Отчет об исполнении плана ввода основных средств

по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)», форма 17 «Отчет об исполнении основных этапов работ по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)».

В формах представлены данные по плановым и фактическим показателям исполнения программы финансирования инвестиционной программы, освоения капитальных вложений, вводов основных средств.

Предоставленные данные были проанализированы по итогам 9 месяцев 2020 года.

Дополнительно для проверки соответствия данных, указанных в отчете экспертами, были запрошены первичные документы бухгалтерского учета за соответствующий период.

Форма 12 Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)

Капитальные вложения – инвестиции в основной капитал (в основные средства, нематериальные активы, расходы на НИОКР, доходные вложения в материальные ценности), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются незавершенные капитальные вложения в объекты, которые планируются к использованию в качестве внеоборотных активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, расходов на НИОКР).

Анализ фактических показателей освоения капитальных вложений за 9 месяцев 2020 года представлен в таблице.

Таблица №10 – Отчет об исполнении плана освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)

ПАО «Россети Волга», млн. руб. без НДС

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	9 мес. 2020г.		Отклонение от плана освоения капитальных вложений отчетного квартала	
		План	Факт	млн. рублей (без НДС)	%
1	2	3	4	5	6
1	**Всего**	**3 169,93**	**4 070,00**	**900,07**	28,4
2	**Технологическое присоединение**	**689,81**	**1 856,72**	1 166,91	169,2
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	**2 034,45**	**1 924,68**	-109,77	-5,4
4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики**	**0,00**	**0,40**	0,40	-
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	**6,70**	**21,78**	15,08	225,2
6	**Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов**	**0,00**	**0,00**	0,00	-
7	**Прочие инвестиционные проекты**	**438,98**	**266,42**	-172,56	-39,3
8	Республика Мордовия	342,32	286,87	-55,45	-16,2
9	Оренбургская область	517,59	909,24	391,64	75,7
10	Пензенская область	201,08	275,11	74,03	36,8
11	Самарская область	978,03	1 095,50	117,47	12,0
12	Саратовская область	619,25	918,08	298,83	48,3
13	Ульяновская область	226,30	280,71	54,41	24,0
14	Чувашская Республика	285,36	304,50	19,14	6,7

По данным рассмотренного отчета о реализации ИПР, объем освоения капитальных вложений за 9 месяцев 2020 года составил 3 169,93 млн руб. без НДС, что на 28,4% выше плановых значений в отчетном периоде.

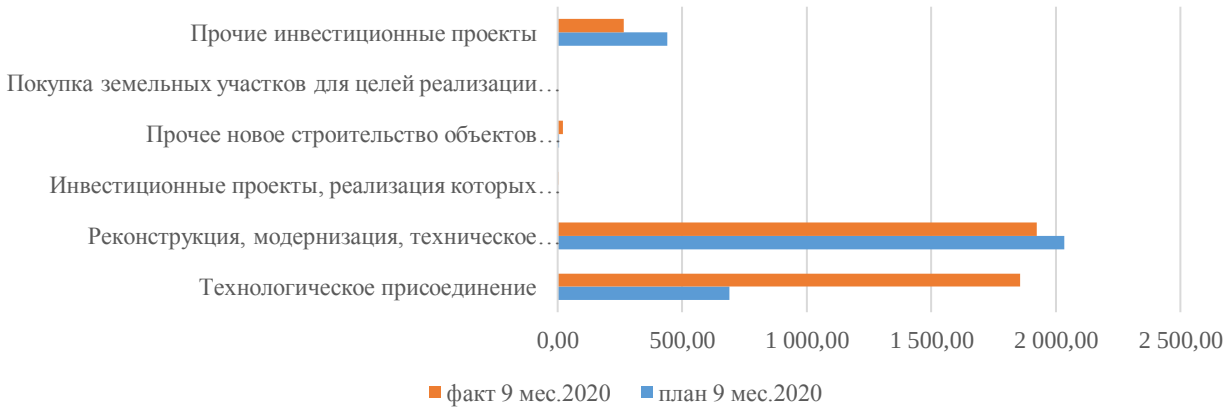


Рис. 6 – Исполнение плана освоения капитальных вложений по итогам 9 месяцев 2020 года ПАО «Россети Волга», млн руб. без НДС

Из 840 инвестиционных проектов в утвержденной ИПР Обществ, к освоению капитальных вложений в период 9 месяцев 2020 года планировалось 334 инвестиционных проекта на сумму 3 169,93 млн. руб. (без НДС), фактическое освоение прошло по 212 проектам на сумму 3 836,14 млн. руб. (без НДС), из которых по 139 проектам величина фактического объема освоения составила меньше планового значения, по 71 – больше, без отклонений от плана освоения – 2 проекта. По 122 инвестиционным проектам освоение капитальных вложений проведено не было. По 215 инвестиционным проектам освоение капитальных вложений проведено внепланово.

Таблица №11 – Соответствие фактических и плановых объемов освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам за 9 месяцев 2020 года.

№	Показатель	Объем, млн. руб. (без НДС)	Количество проектов, ед.	Отклонения, %	
				млн. руб.	ед.
1	2	3	4	5	6
1	План освоения (9мес. 2020)	3 169,93	334		
2	Фактическое освоение, в том числе:	4 070,00	427	28,39	27,8
2.1.	Проекты, освоения по которым проведены в рамках плановых значений, в том числе:	3 836,14	212	21,02	-37
2.1.1.	без отклонений	1,16	2	-99,96	-99
2.2.1.	с перевыполнением плана освоения	2 460,01	71	-22,40	-79
2.1.3.	с недоосвоением	1 374,98	139	-56,62	-58
2.2.	Фактическое освоение проектов, не планируемых к освоению в отчетном периоде, в том числе:	233,86	215,00	5,75	50
2.2.1.	Проекты, не включенные в план освоения, но по которым присутствует факт освоения 9 мес. 2020 года	233,86	215	5,75	50
3	Проекты, включенные в план по освоению, но с отсутствием освоения	0,00	122	0,00	-63

Из 547 инвестиционных проектов, по которым были зафиксированы отклонения фактических объемов освоения капитальных вложений от плана было выявлено 92 проекта, для которых величина указанного отклонения не превышает 10%, и плановый остаток освоения капитальных вложений на конец отчетного периода не является отрицательным (данные, указанные в столбце 19 формы №

12 отчета об исполнении ИПР). Для таких проектов, в соответствии с положениями пункта 201 Правил заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы, утвержденных приказом Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 (далее – Правила заполнения отчетных форм), причина отклонения может не указываться.

Среди оставшихся титулов (455 проектов), по которым имеет место отклонение фактических объемов освоения капиталовложений за 9 месяцев 2020 г. от плановых, в рамках, представленных ПАО «Россети Волга» данных причины отклонений (обоснования) предоставлены для всех проектов.

Из общего числа проектов с отрицательным значением освоения капитальных вложений и по которым указаны причины отклонения, по 190 проектам освоение капитальных вложений за отчетный период сложилось меньше планового значения (невыполнение плана), из которых по 122 инвестиционным проектам освоения капитальных вложений проведено не было. Общий размер отклонения составил минус 616,67 млн. руб.

Так же по 265 инвестиционным проектам освоение капитальных вложений проведено с перевыполнением плана на 9 месяцев 2020 года.

В ходе технологического и ценового аудита обоснованными считались отклонения по проектам, по которым имел место факт вне квартального плана при условии, что остаток освоения капитальных вложений на конец отчетного периода планируется не отрицательным. Такие отклонения Экспертная организация считает обоснованными, поскольку отклонения данного вида не ведут к риску срыва плана освоения. Таких проектов выявлено 265 ед.

На основе указанных ПАО «Россети Волга» причин отклонений объемов освоения капитальных вложений по проектам, по которым складывается отрицательная динамика, Экспертной организацией выполнена оценка распределения проектов по указанным причинам отклонений. Такие причины были сгруппированы следующим образом:

1. Уточнение графика реализации инвестиционных проектов – (91 проект);

2. Реализация объекта перенесена на более поздний срок в целях исполнения обязательств по договорам технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей – 32 проекта;

3. Экономия по результатам закупочных процедур – 31 проект;

4. Экономия за счет выполнения работ хозспособом – 14 проектов.

На рисунке ниже сгруппированы причины отклонений от плановых данных при освоении капитальных вложений в отчётном периоде.

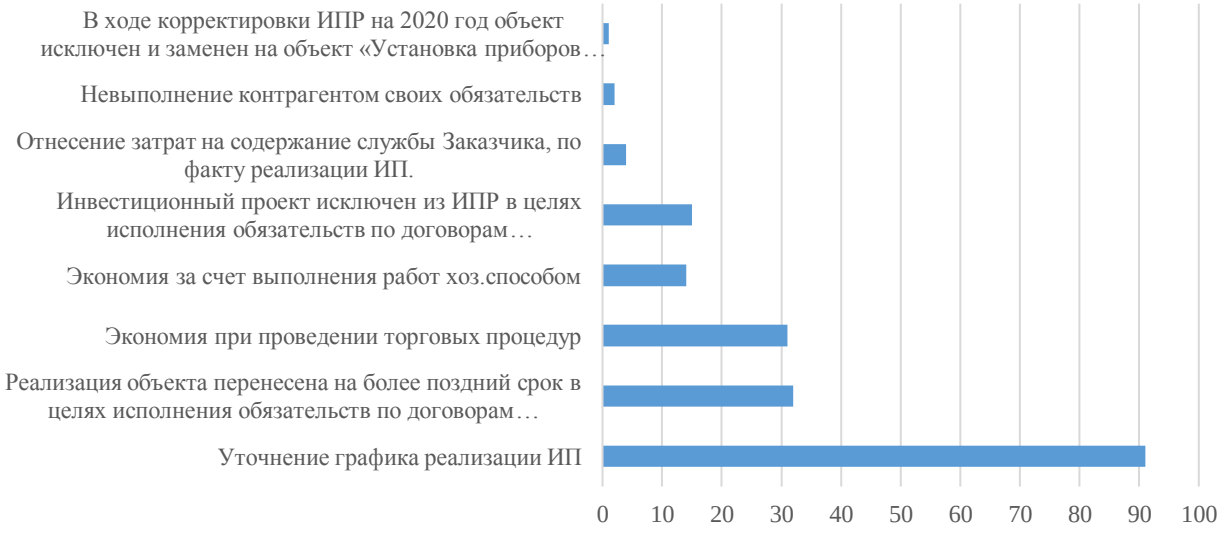


Рис. 7 – Распределение инвестиционных проектов, по которым наблюдалось невыполнение плана по освоению капитальных вложений, по причинам отклонений, указанным в отчете об исполнении ИПР ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года, ед.

Объем освоения капитальных вложений проектов, характеризующихся превышением фактических объемов освоения капитальных вложений над утвержденными плановыми значениями и превышение освоения капитальных вложений, по которым превышает 10% за период 9 месяцев 2020 года в совокупности составляет 265 инвестиционных проектов с объемом освоения капитальных вложений 2 508,15 млн. руб. без НДС.

Проведенный Экспертной организацией анализ причин отклонений показывает, что наибольший объем сверхпланового освоения был вызван выполнением работ по технологическому присоединению – 42%, что равно 1 717,33 млн. руб. в денежном эквиваленте.



Рис. 9 – Распределение инвестиционных проектов, по которым наблюдалось перевыполнение плана по освоению капитальных вложений, по причинам отклонений, указанным в отчете об исполнении ИПР ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года, ед.

На основании проведенного анализа исполнения плана освоения капитальных вложений ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 г. Экспертная организация заключает следующее:

— по случаям превышения освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, выявленные отклонения Экспертная организация считает обоснованными;

— по случаям наличия не достижения плановых объемов освоения капитальных вложений для инвестиционных проектов выявленные отклонения Экспертная организация считает обоснованными.

Таким образом, с учетом проведенного анализа факторов и причин отклонений фактических показателей реализации инвестиционной программы от их плановых значений в части освоения капитальных вложений

инвестиционных проектов, экспертная организация считает выявленные отклонения обоснованными.

Форма 13 Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы

Стоимость введенных основных средств в отчетном периоде 2020 года, приведенная в форме 13 «Отчет об исполнении плана ввода основных средств по инвестиционным проектам инвестиционной программы», составляет 2 220,62 млн. руб. без учета НДС, что на 48% выше запланированного.

Таблица 13 – Отчет о вводе основных средств ПАО «Россети Волга», 9 месяцев 2020г.

№№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	9 мес. 2020г.		Отклонение от плана финансирования отчетного квартала	
		План	Факт	млн.руб. без НДС	%
1	2	3	4	5	6
1	**Всего**	**1 171,92**	**2 352,86**	**1 180,94**	**100,8**
2	**Технологическое присоединение**	428,37	1 632,13	1 203,76	**281,0**
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	503,94	553,58	49,64	**9,9**
4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики**	0,00	0,00	0,00	-
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	0,00	0,00	0,00	-
6	**Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов**	0,00	0,00	0,00	-
7	**Прочие инвестиционные проекты**	239,61	167,15	-72,46	**-30,2**
	Республика Мордовия	120,40	120,36	-0,03	**0,0**
	Оренбургская область	102,10	589,06	486,96	-
	Пензенская область	138,15	248,14	109,98	**79,6**
	Самарская область	403,90	545,28	141,39	**35,0**
	Саратовская область	208,37	499,96	291,59	**139,9**
	Ульяновская область	51,81	101,60	49,79	**96,1**
	Чувашская Республика	147,19	248,46	101,27	**68,8**

Согласно данным бухгалтерского учета ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года произошло принятие только материальных активов, нематериальных активов принято не было.

Из 131 инвестиционного проекта, запланированного к принятию основных средств на сумму 1 771,92 млн. руб., фактически проведен ввод ОС по 93 инвестпроектам на сумму 1 550,84 млн. руб. без НДС. Внепланово введено ОС по 161 инвестиционным проектам на сумму 802,02 млн. руб. без НДС.

Таблица 14 – Характер отклонений от плана ввода основных средств за 9 месяцев 2020 года, ПАО «Россети Волга»

№	Показатель	Объем, млн. руб. (без НДС)	Количество проектов, ед.	Отклонения, %	
				ввод ОС	ед.
1	2	3	4	5	6
1	План ввода ОС (9 мес. 2020)	1 171,92	131		
2	Фактический ввод ОС, в том числе:	2 352,86	254	101	94
2.1.	Проекты, ввод по которым проведены в рамках плановых значений, в том числе:	1 550,84	93	32	-29
	без отклонений	0,97	1	0	1
2.1.1.	с перевыполнением плана ввода	1 072,41	19	-8	-85
2.1.2.	с недовыполнением плана ввода	477,46	73	-59	-44
2.2.	Фактический ввод проектов, не планируемых к вводу в отчетном периоде	802,02	161	68	123
3	Проекты, включенные в план по вводу ОС, но с отсутствием фактического ввода ОС	0	24	0	18

Из 277 инвестиционных проектов, по которым были зафиксированы отклонения фактических объемов плана ввода основных средств в сторону недовыполнения или перевыполнения плановых значений был выявлено 52 проекта с размером ввода ОС 437,77 млн. руб., для которых величина указанного отклонения не превышает 10%. Для таких проектов, в соответствии с положениями пункта 201 Правил заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы, утвержденных приказом Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 (далее – Правила заполнения отчетных форм), причина отклонения может не указываться.

Общее количество проектов, имеющих отклонение в объемах принятия основных средств к бухгалтерскому учету за 9 месяцев от плановых значений и требующих указания причин отклонения, составляет 225 ед. При этом для всех

проектов в столбце 11 («причины отклонений») отчета об исполнении ИПР данные причины указаны.

Из 50 инвестиционных проектов, по которым зафиксированы отклонения в плане неисполнения плана ввода основных средств и по которым необходимо предоставить причины таких отклонений, выявлено 24 инвестиционных проекта, которые были запланированы к принятию бухгалтерского учета, однако, ввод не состоялся. Суммарное отклонение от плана составило минус 217,63 млн. руб. без НДС, что составляет минус 19% от плановых значений. Общие причины отклонений сгруппированы следующим образом:

1. Экономия при проведении торговых процедур – 54 проекта;
2. Уточнение графика реализации ИП – 24 проекта;
3. Экономия за счет выполнения работ хозспособом – 9 проектов;
4. В соответствии с договорными условиями – 6 проектов;

Из 175 инвестиционных проектов, по которым зафиксированы отклонения к принятию основных средств к учету в плане превышения исполнения плановых данных по итогам 9 месяцев 2020 года и по которым необходимо представить причины таких отклонений, 41% проектов приходятся на выполнение обязательств по договорам технологического присоединения, 22% – на инвестиционные проекты, по которым договорные обязательства были выполнены досрочно, 15% приходится на бесхозные проекты, которые были приняты к бухгалтерскому учету.

По итогам рассмотрения отчетов о реализации инвестиционной программы Экспертная организация заключает, что случаи невыполнения плана ввода основных средств к бухгалтерскому учету, так же, как и причины перевыполнения плана ввода основных средств, обусловлены отклонениями в части освоения капитальных вложений.

В целом Экспертная организация считает выявленные отклонения по приведенным выше категориям инвестиционных проектов обоснованными.

Форма 17 Отчет об исполнении основных этапов работ инвестиционной программы (квартальный)

Отчет об исполнении инвестиционной программы ПАО «Россети Волга» включает затраты на проектно-изыскательные работы, строительно-монтажные работы, приобретение оборудования и материалов, прочие затраты.

Технологическая структура финансирования капитальных вложений отражает соотношение между проектно-изыскательскими работами, содержанием дирекции строящегося объекта, строительно-монтажными работами, приобретением нового оборудования для строящегося предприятия. Она показывает рациональность принятия технических решений в процессе создания материально-технической базы предприятия.

Плановые данные в разбивке по основным этапам работ, согласно утвержденным форматам, в составе отчетных форм не подлежат представлению сетевой организацией и также не утверждаются в составе материалов об инвестиционной программе.

По данным рассмотренного раздела отчета финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы в разрезе основных этапов работ в отчетном периоде 9 месяцев запланировано в объеме 4 723,72 млн. руб. с НДС. Фактическое финансирование капитальных вложений проведено на сумму 5 888,5 млн. руб. с НДС. Перевыполнение плана финансирования составило 25%.

Технологическая структура финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы сетевой организации в разрезе филиалов представлена ниже.

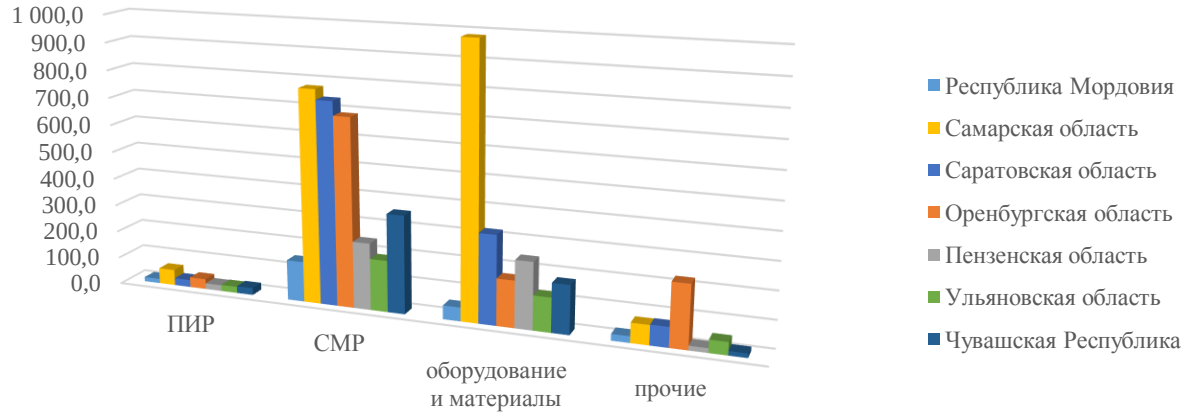


Рис. 11 – Технологическая структура финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы по основным этапам работ, сформированная на основе данных с нарастающим итогом за 9 месяцев 2020 года ПАО «Россети Волга»

Распределение по технологической структуре финансирования капитальных вложений по филиалам происходит не равномерно, в соответствии с технологической необходимостью каждого филиала Общества. Статья финансирования «Строительно-монтажные работы» превалирует над остальными статьями в целом по Обществу и составляет 53%. В это же время по Самарской области финансирование статьи «Оборудование и материалы» несколько выше.

Технологическая структура освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы сетевой организации в разрезе филиалов представлена ниже.

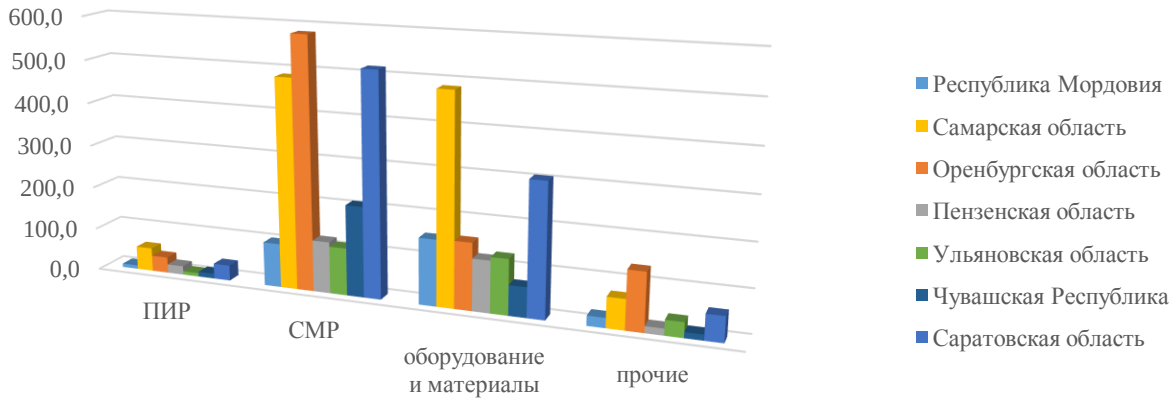


Рис. 12 – Технологическая структура освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы по основным этапам работ, сформированная на основе данных с нарастающим итогом за 9 месяцев 2020 года ПАО «Россети Волга»

Строительно-монтажные работы в технологической структуре освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы по основным этапам работ Общества преобладают над другими составляющими ИПР и составляет 52% от общей доли фактически освоенных капитальных вложений.

По результатам анализа технологической структуры финансирования капитальных вложений инвестиционной программы по сравнению с технологической структурой освоения капитальных вложений по основным этапам работ в отчетном квартале отмечается отсутствие значительных отклонений, что свидетельствует о постоянстве единого подхода к финансированию и освоению капитальных вложений при реализации инвестиционной программы.

Анализ причин отклонений фактических показателей от плановых в части финансирования и освоения капитальных вложений за 9 месяцев 2020 года представлен в разделах в 8.5.1.

8.5.2 Отклонение фактических количественных показателей от плановых

Фактические количественные показатели, характеризующие абсолютные величины, отражают исполнение или неисполнение задач инвестиционной программы ПАО «Россети Волга», полученные в заданный отчетный период. Сравнение фактических и плановых показателей и позволяет определить величину плюсовых и минусовых отклонений. В процессе анализа отчетов за 9 месяцев 2020 года такие отклонения в основном связаны с тем, что количественные показатели запланированы на 2020 год в целом.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что отклонения фактических значений количественных показателей от их плановых значений, предусмотренных утвержденной инвестиционной программой, являются обоснованными.

8.5.3 Превышение фактических объемов финансирования над плановыми

Сведения о финансировании ИПР представлены: форма 10 «Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)», форма 11 «Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы (квартальный)», форма 20 «Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики (квартальный)».

Представленная информация дает понять, какова структура инвестиционной программы Общества и насколько фактические значения за отчетный период соответствуют плановым объемам финансирования.

Форма 10 Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный)

По данным рассмотренного раздела отчета об исполнении ИПР за 9 месяцев 2020 г. общий объем финансирования инвестиционных проектов составил 5 888,5 млн руб. при плане в 4 723,72 млн руб. (с НДС). Перевыполнение плановых значений составило 25%. Незначительные отклонения прослеживаются по группе инвестиционных проектов «Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение» – минус 4,8%, «Инвестиционные проекты, реализация…» – минус 4,4%, а также, «Прочие инвестиционные проекты» – минус 6,6%.

Таблица 16 – Отчет об исполнении плана финансирования инвестиционной программы за 9 месяцев 2020 года

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	9 мес. 2020г.		Отклонение от плана финансирования отчетного квартала	
		План	Факт	млн. рублей (с НДС)	%
1	2	3	4	5	6
1	**Всего**	**4 723,72**	**5 888,46**	**1 164,75**	24,7
2	**Технологическое присоединение**	**864,38**	**2 147,30**	1 282,92	148,4
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	**2 882,31**	**2 745,09**	-137,22	-4,8
4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики**	**655,31**	**626,41**	-28,90	-4,4
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	**2,49**	**71,65**	69,16	2 773,9
6	**Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов**	**0,00**	**0,00**	0,00	-
7	**Прочие инвестиционные проекты**	**319,23**	**298,02**	-21,21	-6,6
8	Республика Мордовия	248,98	237,39	-11,58	-4,7
9	Оренбургская область	571,91	1 121,95	550,04	96,2
10	Пензенская область	382,38	523,97	141,59	37,0
11	Самарская область	1 929,85	1 887,92	-41,93	-2,2
12	Саратовская область	774,28	1 160,17	385,89	49,8
13	Ульяновская область	301,03	381,97	80,94	26,9
14	Чувашская Республика	515,29	575,10	59,81	11,6

Фактически из 421 запланированного к финансированию инвестиционных проекта (общее количество проектов в утвержденной к финансированию ИПР 834 ед.) на сумму 4 723,72 млн. руб., в том числе 14 позиций по «Технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 кВт и до 150 кВт», профинансировано 273 проекта на сумму 5 631,85 млн. руб. с НДС, из которых по 161 проектам объемы финансирования составили величину меньше планового значения, по 103 проектам – перевыполнение плана финансирования. По 9 инвестиционным проектам величина отклонения составила 0,032 млн. руб. Экспертная организация отнесла такие проекты к категории «без отклонений».

198 инвестиционных проектов с объемом финансирования 256,61 млн. руб. были профинансированы вне плана.

Также, в ходе анализа было выявлено 146 инвестиционных проектов (35% от общего числа запланированных к финансированию проектов) финансирование которых не состоялось.

Таблица 17 – Характер отклонений от плана по разделу «Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы» за 9 месяцев 2020, ПАО «Россети Волга»

№	Показатель	Объем, млн. (с НДС)	Количество проектов, ед.	Отклонение, %	
				финансирование	ед.
1	2	3	4	5	6
1	План финансирования капитальных вложений (9 мес. 2020)	4 723,72	421		
2	Фактическое финансирование, в том числе:	5 888,46	471	24,7	12
2.1.	Проекты, освоения по которым проведены в рамках плановых значений, в том числе:	5 631,85	273	19,2	-35
	без отклонений	317,26	9	-93,3	-98
2.2.	с перевыполнением плана финансирования	3 175,30	103	-32,8	-76
2.2.1.	с недофинансированием	2 139,29	161	45,3	-62
3	Фактическое финансирование проектов, не планируемых к финансированию в отчетном периоде	256,61	198	104,4	142
4	Проекты, включенные в план по финансированию, но с отсутствием фактических данных	0,00	146	-100	-65

Из общего количества проектов с зафиксированными отклонениями (608 ед.) выявлено 104 проекта, для которых величина отклонения не превышает 10% и плановый остаток финансирования на 01.01.2021 в прогнозных ценах соответствующих лет не является отрицательным, в связи с чем в соответствии с положениями пункта 155 Правил заполнения форм раскрытия сетевой организацией информации об отчетах о реализации инвестиционной программы, утвержденных приказом Минэнерго России от 25 апреля 2018 г. № 320 (далее – Правила заполнения отчетных форм) для указанных проектов может не указываться причина отклонения. По всем оставшимся проектам, для которых имеет место отклонение объемов финансирования за 9 месяцев от планового значения, (504 ед.) в соответствующем разделе отчета об исполнении ИПР за отчетный период указаны причины отклонения (обоснования отклонений), из которых по 228 проектам – недофинансирование, а по 276 проектам сложилось с перевыполнением плановых значений.

На основе указанных ПАО «Россети Волга» причин отклонений финансирования проектов Экспертной организацией выполнена оценка распределения недофинансированных проектов по указанным причинам отклонений, для чего приведенные компанией причины были сгруппированы следующим образом:



Рис. 13 – Распределение инвестиционных проектов, по которым наблюдалось невыполнение плана по финансирования капитальных вложений, по причинам отклонений, указанным в отчете об исполнении ПАО «Россети Волга», 9 месяцев 2020 г.

Проведенный анализ причин отклонений показывает, что наибольший объем недофинансирования таких объектов вызван, прежде всего, уточнением графика реализации инвестиционных проектов и погашением кредиторской задолженности, фактически сложившейся на 01.01.2020 года. Доля таких проектов составляет 60% от общего объема инвестиционных проектов, по которым выявлены отклонения в недофинансировании отчетного периода, реализуемых в рамках утвержденной инвестиционной программы.

Существенный вклад в исполнение плана финансировании инвестиционных программы в отчетном периоде внесло финансирование по 78 инвестиционным проектам с размером финансирования 2 493,84 млн. рублей, что составляет 42% от фактического финансирования в отчетный период, а также внеплановое финансирование, 198 инвестиционных проектов, финансирование которых в данный отчетный период не планировалось. Размер финансирования по данным проектам составил 256,61 млн. руб. с НДС.

Проведенный анализ причин отклонений показывает, что наибольший объем появления и финансирования таких объектов вызван, прежде всего, выполнением работ по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 и 150 кВт. Доля, приходящаяся на такие проекты, составляет 38%.

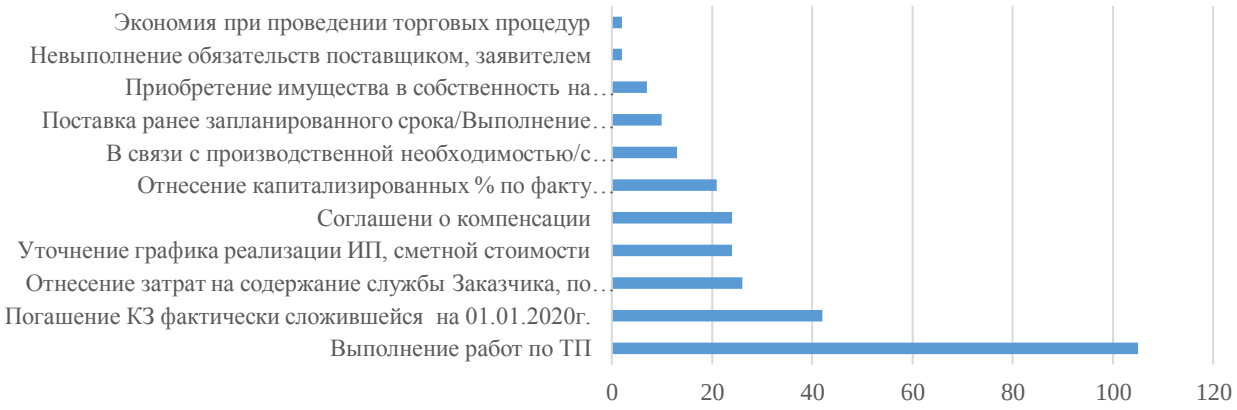


Рис. 15 – Распределение инвестиционных проектов, по которым наблюдалось перевыполнение плана по финансированию капитальных вложений, по причинам отклонений, указанным в отчете об исполнении ПАО «Россети Волга», 9 месяцев 2020 г.

На основании проведенного анализа исполнения плана финансирования капитальных вложений ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 г. Экспертная организация заключает следующее:

— по случаям превышения финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам выявленные отклонения Экспертная организация считает обоснованными;

— по случаям наличия не достижения плановых объемов финансирования капитальных вложений для инвестиционных проектов выявленные отклонения Экспертная организация считает обоснованными.

Таким образом, с учетом проведенного анализа факторов и причин отклонений фактических показателей реализации инвестиционной программы от их плановых значений в части финансирования капитальных вложений инвестиционных проектов, экспертная организация считает выявленные отклонения обоснованными.

—

Форма 11 Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по источникам финансирования инвестиционных проектов инвестиционной программы (квартальный)

Источниками финансирования инвестиционных проектов Общества могут быть федеральный бюджет, бюджет субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, средства, полученные от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) и иные источники. Финансирование инвестиционных проектов ПАО «Россети Волга» не предусматривает финансирование за счет федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Происходит оно только за счет двух источников: средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам (тарифам) и эти средства являются основным источником финансирования инвестиционных проектов, и иных источников.

Отчет по данной форме происходит с нарастающим итогом за весь год. Поэтому экспертная организация не делает выводы об исполнении или неисполнении плана финансирования в разрезе источников финансирования по истечении 9 месяцев 2020 года и, соответственно, не проводит анализ отклонений в отчете о финансировании инвестиционной программы в разрезе ее источников.

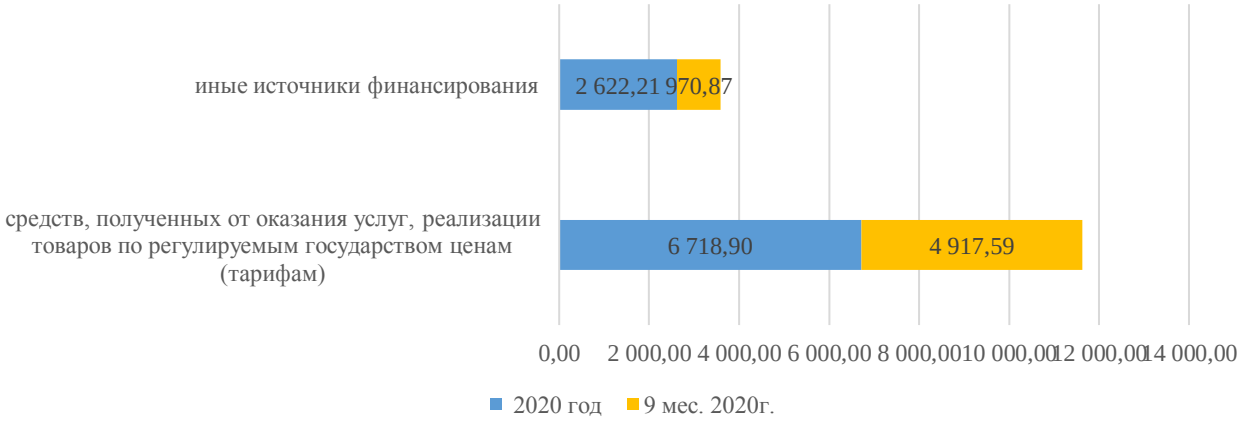
Таблица 19 – Отчет об исполнении плана финансирования в разрезе источников финансирования за 9 месяцев 2020 года, млн. руб. с НДС

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	2020 год			9 мес. 2020г.		
		План			Факт		
		Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством	иные источники финансирования	Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством	иных источников финансирования
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Всего**	**9 341,11**	**6 718,90**	**2 622,21**	**5 888,46**	**4 917,59**	**970,87**
2	**Технологическое присоединение**	**1 241,18**	**513,64**	**727,54**	**2 147,30**	**1 947,45**	**199,85**
3	**Реконструкция, модернизация, техническое перевооружение**	**6 065,73**	**4 862,30**	**1 203,43**	**2 745,09**	**2 390,45**	**354,64**

№	Наименование инвестиционного проекта (группы инвестиционных проектов)	2020 год			9 мес. 2020г.		
		План			Факт		
		Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам	иные источники финансирования	Общий объем финансирования, в том числе за счет:	средств, полученных от оказания услуг, реализации товаров по регулируемым государством ценам	иных источников финансирования
4	**Инвестиционные проекты, реализация которых обуславливается схемами и программами перспективного развития электроэнергетики**	**728,84**	**50,11**	**678,73**	**626,41**	**213,94**	**412,47**
5	**Прочее новое строительство объектов электросетевого хозяйства**	**59,00**	**59,00**	**0,00**	**71,65**	**71,65**	**0,00**
6	**Покупка земельных участков для целей реализации инвестиционных проектов**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7	**Прочие инвестиционные проекты**	**1 246,36**	**1 233,85**	**12,51**	**298,02**	**294,10**	**3,92**
8	Республика Мордовия	545,95	384,46	161,49	237,39	203,53	33,87
9	Оренбургская область	1 626,19	1 278,94	347,25	1 121,95	1 049,69	72,26
10	Пензенская область	781,06	609,53	171,53	523,97	345,30	178,67
11	Самарская область	2 740,59	1 712,69	1 027,90	1 887,92	1 467,13	420,79
12	Саратовская область	2 365,32	1 803,73	561,60	1 160,17	1 152,76	7,41
13	Ульяновская область	590,57	457,61	132,96	381,97	327,56	54,41
14	Чувашская Республика	691,42	471,95	219,47	575,10	371,64	203,46

Общий объем финансирования инвестиционных проектов в разрезе источников финансирования проведен на 63 процента от запланированного на 2020 год. Финансирование за счет федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований не планируется.

Финансирование инвестиционных проектов за счет средств, полученных от оказания услуг, реализация товаров и услуг, проведено на 73 процентов от запланированного на 2020 год. В то время как, финансирование проектов за счет иных источников финансирования за 9 месяцев проведено на 37%.



Для обоснования правильности заполнения форм в соответствии с установленными требованиями были проанализированы данные счета 51 «Расчетные счета» бухгалтерской отчетности.

Анализ причины отклонений общего объема финансирования представлен выше в разделе Превышение фактических объемов финансирования над плановыми.

Форма 20 Отчет об исполнении финансового плана субъекта электроэнергетики (квартальный)

Таблица 20 – Итоги исполнения финансового плана ПАО «Россети Волга» 9 месяцев 2020 г. млн. руб. с НДС

№№	Наименование	Филиалы ПАО "МРСК Волги"			Республика Мордовия			Оренбургская область			Пензенская область			Самарская область			Саратовская область			Ульяновская область			Чувашская Республика		
		План 2020г.	Факт 9 мес. 20	%	План 2020г.	Факт 9 мес. 20	%	План 2020г.	Факт 9 мес. 20	%	План 2020г.	Факт 9 мес. 20	%	План 2020г.	Факт 9 мес. 20	%	План 2020г.	Факт 9 мес. 20	%	План 2020г.	Факт 9 мес. 20	%	План 2020г.	Факт 9 мес. 20	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	66 391	43 970	-34	3 273	2 202	-33	13 746	9 375	-32	8 080	5 283	-35	14 916	10 059	-33	15 400	10 204	-34	6 597	4 315	-35	4 378	2 532	-42
2	Себестоимость товаров (работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы всего	63 199	45 113	-29	3 119	2 204	-29	13 148	9 597	-27	7 921	5 719	-28	13 970	9 417	-33	14 365	10 605	-26	6 453	4 577	-29	4 222	2 993	-29
3	Прибыль (убыток) от продаж (строка I - строка II)	3 192	-1 143	-136	154	-1	-101	598	-222	-137	159	-436	-374	946	641	-32	1 035	-402	-139	144	-263	-282	156	-460	-395
4	Прочие доходы и расходы (сальдо)	-320	-171	-46	-85	-47	-45	-79	-27	-66	9	-57	-740	-36	-14	-60	-129	-96	-26	12	20	68	-12	50	-523
5	Прибыль (убыток) до налогообложения (строка III + строка IV)	2 872	-1 314	-146	69	-49	-171	519	-249	-148	168	-494	-394	910	627	-31	906	-497	-155	156	-242	-256	144	-410	-384
6	Налог на прибыль	903	-213	-124	42	-2	-105	188	7	-96	117	9	-92	133	-150	-213	265	-85	-132	80	-10	-113	78	18	-77
7	Чистая прибыль (убыток)	1 969	-1 101	-156	26	-46	-276	331	-256	-177	50	-503	-1 097	777	777	0	641	-412	-164	76	-232	-405	67	-428	-742
8	Дебиторская задолженность на конец периода	9 578	7 978	-17	452	560	24	1 902	918	-52	820	1 060	29	1 947	1 509	-22	1 447	892	-38	817	824	1	2 193	2 215	1
9	Кредиторская задолженность на конец периода	8 826	8 224	-7	975	526	-46	1 249	1 850	48	1 068	1 063	0	1 967	2 377	21	1 611	1 416	-12	671	608	-9	1 286	385	-70
10	Объем отпуска электрической энергии из сети (полезный отпуск) всего, в том числе:	49 080	31 126	-37	2 245	1 520	-32	8 561	5 956	-30	4 032	2 757	-32	17 802	12 027	-32	8 894	4 029	-55	3 808	2 602	-32	3 739	2 235	-40
11	Источники финансирования инвестиционной программы, в том числе:	9 341	5 888	-37	546	237	-57	1 626	1 122	-31	781	524	-33	2 741	1 888	-31	2 365	1 160	-51	591	382	-35	691	575	-17
11.1.	Собственные средства:	7 170	5 187	-28	412	221	-46	1 343	1 122	-16	640	395	-38	1 887	1 544	-18	1 898	1 160	-39	480	337	-30	510	408	-20
	прибыль, направляемая на инвестиции	63	105	65	0	11	-	0	59	-	0	20	-	0	6	-	0	6	-	63	0	-100	0	2	-
	амортизация	5 584	4 161	-25	324	174	-46	1 080	892	-17	513	295	-43	1 438	1 241	-14	1 511	970	-36	321	276	-14	397	313	-21
	возврат НДС	1 523	922	-39	88	36	-59	263	171	-35	127	81	-36	450	297	-34	387	184	-52	96	60	-37	113	93	-18
	прочие собственные средства	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
11.2.	привлеченные средства-кредиты	2 172	701	-68	134	16	-88	283	0	-100	141	129	-9	853	344	-60	467	0	-100	111	45	-59	182	167	-8

Фактическое исполнение финансового плана в период 9 месяцев 2020 является промежуточным этапом исполнения финансового плана Общества, и в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, указывает фактические значения показателей нарастающим итогом с начала отчетного года по состоянию на последний календарный день квартальной отчетности отчетного года. И говорить об отклонении фактических данных можно будет только на этапе исполнения плана финансирования по окончании 12 месяцев. По прошествии отчетного периода можно сказать только о предварительном

Финансирование инвестиционной программы идет в соответствии с плановыми данными и составляет 63% от плана на весь период.

9. Оценка результатов исследований, выводы

9.1. О достоверности отчетных данных, в том числе тех, что использованы для расчета фактических значений количественных показателей

Результатами исследования отчета об исполнении ИПР ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года, являются ниже приведенные выводы, свидетельствующие об удовлетворительном качестве материала и его соответствии требованиям к формату раскрытия информации по Стандарту.

9.2. О фактической стоимости улучшений объектов инвестиционной деятельности

Фактическая стоимость улучшений объектов инвестиционной деятельности складывается на основании принципов, описанных в учетной политике по бухгалтерскому учету. Фактическая стоимость сформирована из прямых расходов, относящихся к конкретному объекту инвестиций и доли косвенных расходов, распределенных в соответствии с правилами, утвержденными учетной политикой. Все расходы являются документально подтвержденными и экономически обоснованными, внесены в учетную систему на основании первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

9.3. О финансировании проектов

По результатам 9 месяцев 2020 г. ПАО «Россети Волга»:

По данным рассмотренного отчета формы 10 Отчет об исполнении плана финансирования капитальных вложений по инвестиционным проектам инвестиционной программы (квартальный) за отчетный период 9 месяцев 2020 года было профинансировано 471 инвестиционный проект на сумму 5 888,5 млн. руб. с НДС, в том числе: 273 проекта на сумму 5 631,85 млн. руб. с НДС, из которых по 161 проектам объемы финансирования составили величину меньше планового значения, по 103 проектам – перевыполнение плана финансирования. По 9 инвестиционным проектам величина отклонения составила 0,032 млн. руб. Экспертная организация отнесла такие проекты к категории «без отклонений».

198 инвестиционных проектов с объемом финансирования 256,61 млн. руб. были профинансированы вне плана, из них по филиалам:

№№	Филиалы ПАО "Россети Волга"	Всего инвестиционных проектов	план 9 мес.2020		факт 9 мес.2020	
			шт.	млн. руб. с НДС	шт.	млн. руб. с НДС
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	Республика Мордовия	32	11	248,98	23	237,39
2	Оренбургская область	210	108	571,91	69	1 121,95
3	Пензенская область	57	19	382,38	41	523,97
4	Самарская область	153	90	1 929,85	124	1 887,92
5	Саратовская область	244	130	774,28	129	1 160,17
6	Ульяновская область	70	22	301,03	32	381,97
7	Чувашская Республика - Чувашия	68	41	515,29	53	575,10
8	**Всего**	**834**	**421**	**4 723,73**	**471**	**5 888,46**

Отклонения в отчетном периоде в денежном эквиваленте прослеживаются в филиалах: Мордовэнерго и Самарские РС. В остальных филиалах Общества финансирование проведено с опережением графика, что и привело к превышению плана по финансированию капитальных вложений в отчетный период на 25%. В количественном выражении финансирование капитальных вложений в ИПР также просматривается перевыполнение (+12%) плановых значений по всем филиалам Общества, кроме Оренбургэнерго и Саратовских РС.

Проведенный анализ причин отклонений показывает, что наибольший объем недофинансирования таких объектов вызван, прежде всего, уточнением графика реализации инвестиционных проектов и погашением кредиторской задолженности, фактически сложившейся на 01.01.2020 года. Доля таких проектов составляет 60% от общего объема инвестиционных проектов, по которым выявлены отклонения в недофинансировании отчетного периода, реализуемых в рамках утвержденной инвестиционной программы.

Наибольший объем финансирования проектов, по которым наблюдается перевыполнение плана финансирования, вызван, прежде всего, выполнением работ по технологическому присоединению энергопринимающих устройств потребителей максимальной мощностью до 15 и 150 кВт. Доля, приходящаяся на такие проекты, составляет 38% – 105 проектов. Также необходимо отметить, что одной из основных причин отклонений в отношении инвестиционных проектов, по которым имелся факт перевыполнения плана, так и вне планового финансирования

капитальных вложений, так же, как и инвестиционных проектов, по которым наблюдалось недофинансирование, является погашение кредиторской задолженности, фактически сложившейся на 01.01.2020г.

9.4 Об освоении капитальных вложений

По результатам 9 месяцев 2020 г. ПАО «Россети Волга»:

Из 840 инвестиционных проектов в утвержденной ИПР Обществ, к освоению капитальных вложений в период 9 месяцев 2020 года планировалось 334 инвестиционных проекта на сумму 3 169,93 млн. руб. (без НДС), фактическое освоение прошло по 212 проектам на сумму 3 836,14 млн. руб. (без НДС), из которых по 139 проектам величина фактического объема освоения составила меньше планового значения, по 71 – больше, без отклонений от плана освоения – 2 проекта. По 122 инвестиционным проектам освоение капитальных вложений проведено не было. По 215 инвестиционным проектам освоение капитальных вложений проведено внепланово, из них по филиалам:

№№	Филиалы ПАО "Россети Волга"	Всего инвестиционных проектов	план 9 мес.2020		факт 9 мес.2020	
			шт.	млн. руб. без НДС	шт.	млн. руб. без НДС
1	2	3	4	5	6	7
1	Республика Мордовия	31	10	342,32	22	286,87
2	Оренбургская область	210	65	517,59	67	909,24
3	Пензенская область	57	20	201,08	37	275,11
4	Самарская область	151	62	978,03	102	1 095,50
5	Саратовская область	246	114	619,25	111	918,08
6	Ульяновская область	76	25	226,30	39	280,71
7	Чувашская Республика - Чувашия	68	38	285,36	49	304,50
8	Всего	**839**	**334**	**3 169,93**	**427**	**4 070,01**

На основе указанных ПАО «Россети Волга» причин отклонений объемов освоения капитальных вложений по проектам, по которым складывается отрицательная динамика, Экспертной организацией выполнена оценка распределения проектов по указанным причинам отклонений. Такие причины были сгруппированы следующим образом:

1. Уточнение графика реализации инвестиционных проектов – (91 проект);

2. Реализация объекта перенесена на более поздний срок в целях исполнения обязательств по договорам технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей – 32 проекта;

3. Экономия по результатам закупочных процедур – 31 проект;

4. Экономия за счет выполнения работ хоз. способом – 14 проектов.

Приведенные в анализируемом разделе отчета об исполнении ИПР за 9 месяцев 2020 года данные показывают, что у 167 инвестиционных проектов (54%) отмечается высокий риск неисполнения плана годового освоения капитальных вложений.

Экспертной организацией также признаны обоснованными все отклонения фактических объемов работ по постановке под напряжения и вводу в эксплуатацию объектов электросетевого хозяйства, а также выводу из эксплуатации объектов (мощностей) электросетевого хозяйства от плановых показателей утвержденной инвестиционной программы, допущенные за 2020 г.

Экспертная организация также отмечает, что по результатам проведенного анализа предоставленных сетевой организацией причин отклонений фактических значений количественных показателей от их плановых значений может сделать вывод о наличии у сетевой организации объективных факторов, приведших к отклонению фактических значений от плановых.

Таким образом, с учетом проведенного анализа факторов и причин отклонений фактических показателей реализации инвестиционной программы от их плановых значений в части освоения капитальных вложений инвестиционных проектов выявленные отклонения считаются обоснованными.

9.5 О первичных учетных документах

В ходе проведения аудита ПАО «Россети Волга» по запросам экспертов были предоставлены первичные документы бухгалтерского учета.

В соответствии с учетной политикой по бухгалтерскому учету ПАО «Россети Волга» применяет следующие формы первичных учетных документов:

По учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ		
КС-2	Акт о приемке выполненных работ	Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100
КС-3	Справка о стоимости выполненных работ и затрат	
КС-6	Общий журнал работ	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а
КС-6а	Журнал учета выполненных работ	Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100
КС-8	Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения	
КС-9	Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений	
КС-10	Акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений	
КС-11	Акт приемки законченного строительством объекта	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а
КС-14	Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией	
КС-17	Акт о приостановлении строительства	Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100

По учету основных средств и нематериальных активов	
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7
Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	
Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	
Акт о списании автотранспортных средств	
Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	
Инвентарная карточка учета объекта основных средств	
Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	
Инвентарная книга учета объектов основных средств	
Акт о приеме (поступлении) оборудования	
Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	
Акт о выявленных дефектах оборудования	
Карточка учета нематериальных активов	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а

Расчетные документы	
Платежное поручение	Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П)
Инкассовое поручение	
Платежное требование	
Платежный ордер	

Расчетные документы	
Объявление на взнос наличными	Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 24.04.2008 № 318-П)

Акты приемки выполненных работ применяются для оформления хозяйственных операций при новом строительстве, капитальном ремонте, реконструкции и модернизации объектов электросетевого хозяйства. По ним ведутся бухгалтерский учет выручки, расходов на строительно-монтажные работы и их списание, определение стоимости основных средств и т.д.

Приемка-сдача выполненных работ оформляется следующими первичными документами:

a) Акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2;
b) Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3;
c) Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме № КС-14.

Форма № КС-2

Форма № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» применяется для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного назначения, когда подрядчик выполнил СМР, и заказчик не имеет к ним претензий.

Акт составляется на основании данных Журнала учета выполненных работ (форма № КС-6а) и подписывается уполномоченными представителями сторон (производителя работ и заказчика (генподрядчика)).

Порядок, сроки приемки объектов и подписания актов выполненных работ устанавливаются в договоре по соглашению сторон.

На основании актов по форме № КС-2 операции по реализации строительных работ в бухгалтерском и налоговом учете отражаются именно той датой, которая указана в акте.

В акте по форме № КС-2 отражаются перечень и объемы работ, выполненных подрядчиком за отчетный период как собственными силами, так и силами субподрядчиков. Отчетный период определяется в договоре.

Форма КС-2 является расшифровкой объемов выполненных подрядчиком работ в целях определения стоимости работ, выполненных в данном отчетном периоде.

Форма № КС-3

На основании формы № КС-2 заполняется Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3. Она составляется на выполненные в отчетном периоде СМР, работы по капитальному ремонту зданий и сооружений, другие подрядные работы и исполнителем заказчику.

Форма КС-14

Форма КС-14 – стандартный унифицированный акт, который фиксирует то, что какой-либо объект строительства полностью завершен и готов к эксплуатации. При заполнении документа указываются заказчик и исполнитель, а также указывается приемочная комиссия, в которую входят представители надзорных органов.

При оформлении бланка КС-14 учитывается соответствие вводимого в действие объекта застройки не только проекту, но и строительным нормам. На основе именно этого документа контролирующие государственные структуры решают можно ли давать разрешение на ввод данного строительного объекта в действие.

Первичные документы бухгалтерского учета оформлены надлежащим образом, имеют все необходимые реквизиты Сведения, отраженные в предоставленных первичных документах, соответствуют данным отчетных форм.

9.6 О договорных отношениях

Сфера договорных отношений ПАО «Россети Волга» в данном заключении об исполнении ИПР за 9 месяцев 2020 года не рассматривалась.

9.7. О порядке ценообразования

Согласно методическим рекомендациям по проведению технологического и ценового аудита инвестиционных программ (проектов инвестиционных программ) сетевых организаций, отнесенных к числу субъектов электроэнергетики, инвестиционные программы которых утверждаются Министерством энергетики Российской Федерации и (или) органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченными на утверждение инвестиционных программ субъектов электроэнергетики, и отчетов об их реализации, утвержденные распоряжением Правительства РФ от 23 сентября 2016 г. N 2002-р ценовой аудит отчетов о реализации инвестиционной программы включает в себя анализ порядка ценообразования.

Под ценообразованием в строительстве понимается механизм образования стоимости цен на строительную продукцию. Вопросы ценообразования при строительстве объектов капитального строительства регулируются Градостроительным кодексом Российской Федерации, а именно на основании федерального закона «О внесении изменений в градостроительный кодекс Российской Федерации и статьи 11 и 14 федерального закона «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 03.07.2016 г. №369-ФЗ. Цены в строительстве формируются на основании правил, рекомендуемых системой ценообразования и сметного нормирования. Основанием для ценообразования в процессе строительства по заключенному контракту являются порядок и условия расчетов в пределах договорной цены, предусматриваемые в контракте, проектная и сметная документация, сметно-нормативная база, система индексов к базисной сметной стоимости, а также методики применения сметных норм и сметных цен и методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-

35.2004), введенная в действие Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.

В рамках исполнения инвестиционной программы ПАО «МРСК Волги» заключены договора подряда на выполнение проектно-изыскательских и/или строительно-монтажных работ. Цена договора определяется на основании сметного расчета стоимости строительства. В отчете о выполнении инвестиционной программы за 3 квартал 2020 года отражены промежуточные либо окончательные итоги освоения капитальных вложений по каждому инвестиционному проекту.

Для анализа порядка ценообразования в отчете об исполнении инвестиционной программы рассмотрены акты о приемке выполненных работ, которые служат подтверждением объема и стоимости выполненных строительно-монтажных и пусконаладочных работ, а также по проектно-изыскательским работам, работам по выносу проекта в натуру рассмотрены акты о выполнении соответствующих работ. Также рассматривались акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией в случае сдачи объекта строительства. Составление акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией осуществляется на основании результатов проведенных обследований, проверок, контрольных измерений и испытаний, а также документов организации исполнителя работ, которые подтверждают факт соответствия принимаемого объекта строительства проектной документации, предусмотренной договором подряда.

Акты о приемке выполненных работ составлены на основании сметных расчетов в составе проектно-сметной документации. Основой ценообразования является примененная сметно-нормативная база. Сметная документация рассматриваемых инвестиционных проектов по строительству, реконструкции, техническому перевооружению сформирована на основе нормативной базы ценообразования 2001 года базисно-индексным методом в соответствие с объемами работ, предусмотренными проектом. Основными нормативными документами при составлении смет являлись территориальные единичные расценки на строи-

тельные работы, единичные расценки на монтажные работы, единичные расценки на пусконаладочные работы, а также данные по стоимости (счета-фактуры, товарные накладные) оборудования и материалов, не учтенных сборниками сметных цен. Выбор сметно-нормативной базы основан на условиях заключенных договоров подряда.

На примерах рассмотрим порядок ценообразования, применяемый при формировании объема освоения капитальных вложений по инвестиционным проектам, отраженным в отчете исполнения инвестиционной программы за 3 квартал 2020 года. По результатам анализа материалов, обосновывающих объемы освоения капитальных вложений в рамках рассматриваемого отчета, основную часть составляют инвестиционные проекты, по которым в рассматриваемом периоде проведены проектно-изыскательские и/или строительно-монтажные и пусконаладочные работы подрядным способом, например, это инвестиционные проекты с идентификаторами J_ОЭ00036, F_ОЭ00087, K_ПЭ000183, F_СамРС00094, H_СарРС00780, K_УлРС00056.1.18, F_ЧЭ00082.

Расчет сметной стоимости проектных и изыскательских работ произведен с использованием базисно-индексного метода на основе справочников базовых цен с использованием индексов изменения стоимости проектных и изыскательских работ и оформлен по форме 2П, предусмотренной методикой определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004).

По строительно-монтажным и пусконаладочным работам расчет сметной стоимости работ выполнен с использованием базисно-индексного метода на основании территориальных единичных расценок соответствующего региона. Для перевода стоимости в текущий уровень цен использован индекс изменения сметной стоимости по видам строительства, выпускаемый Минстроем России, а именно индекс к ТЕР-2001 для соответствующего региона по выполненным в отчетном периоде видам строительства. При необходимости для учета повышен-

ной нормы накладных расходов к индексам изменения сметной стоимости применен районный коэффициент. Выбор метода индексации предусматривается условиями договора.

При необходимости для учета влияния условий производства строительных и монтажных работ, а также пусконаладочных работ в сметных расчетах предусмотрены соответствующие повышающие коэффициенты к нормам затрат труда, оплате труда рабочих, нормам времени и затратам на эксплуатацию машин и механизмов. При этом данные повышающие коэффициенты обоснованы проектно-сметной документацией.

Стоимость оборудования и материалов, не учтенных сборниками сметных цен, определена по счетам-фактурам (товарным накладным). По части объектов при выполнении работ используются оборудование и материалы заказчика. При этом стоимость данного оборудования подтверждается счет-фактурами (товарными накладными).

Кроме прямых затрат, определяемых с использованием той или иной сметно-нормативной базы, в состав сметной стоимости по выполнению инвестиционных проектов входят также накладные расходы, сметная прибыль и лимитированные затраты согласно норм действующего законодательства в области ценообразования. Накладные расходы и сметная прибыль согласно методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004) определены от фонда оплаты труда на основе нормативов по видам строительных, монтажных и пусконаладочных работ на основе действующих методических указаний по определению величины накладных расходов и сметной прибыли.

Помимо прямых затрат и накладных расходов и сметной прибыли для формирования полной стоимости в части инвестиционных проектов учитываются лимитированные затраты по нормативам также согласно действующих норм ценообразования. Лимитированные затраты соответствуют сметной документации к проекту. Нормативы затрат на временные здания и сооружения определены со-

гласно ГСН 81-05-01-2001 (Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений), нормативы затрат на производство работ в зимнее время определены согласно ГСН 81-05-02-2007 (Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время). Расчеты стоимости работ по выносу проекта строительства в натуру, по разбивке осей здания и по определению и закреплению мест установки опор произведены на основании соответствующих справочников базовых цен на инженерные изыскания для строительства. Расчеты сметной стоимости таких работ также выполнены с использованием базисно-индексного метода. Для обоснования стоимости прочих затрат рассмотрены акты сдачи-приемки услуг по осуществлению строительного контроля, акты об оказании услуг по проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий и прочая первичная документация. Данные затраты предусмотрены сводным сметным расчетом в составе проектно-сметной документации.

Для формирования полной стоимости согласно условиям договора по части объектов применяется коэффициент снижения подрядчика (коэффициент договорной цены).

Кроме того, в рассматриваемых инвестиционных проектах по выполнению проектно-изыскательских и/или строительно-монтажных и пусконаладочных работ помимо затрат предусмотренных актами о приемке выполненных работ и актами о выполнении работ в полной стоимости инвестиционного проекта учтены затраты на содержание службы заказчика и прочие затраты, предусмотренные учетной политикой организации и участвующие в формировании первоначальной стоимости объекта основных средств, что подтверждено бухгалтерскими документами, в том числе оборотно-сальдовой ведомостью по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

За итогами всех затрат предусмотрен налог на добавленную стоимость согласно Налогового кодекса РФ.

По части объектов работы завершены полностью в 3 квартале 2020 года, что подтверждено актом приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией. Таким образом, подтверждено соответствие выполненных работ проектной документации.

Таким образом, порядок ценообразования, используемый для формирования фактической стоимости строительства, реконструкции объектов инвестиционной деятельности в рамках рассматриваемого отчета по исполнению инвестиционной программы соответствует действующим нормам ценообразования в строительстве.

9.8 О факторах, требующих учета при подготовке изменений, вносимых в ИПР, в том числе влияющих на показатели деятельности

В основе ИПР ПАО «Россети Волга» лежат мероприятия, обусловленные СиПР регионов присутствия ПАО «Россети Волга». Одним из значимых факторов является блок проектов в сфере технологического присоединения потребителей – физических лиц. Так же, основополагающий показатель деятельности ТСО — надежность энергоснабжения, есть суть проектов в сфере реконструкции, модернизации и технического перевооружения объектов электросетевого хозяйства общества.

9.9 О расчетах количественных показателей

ООО «МЭКОМ» выполнило проверку формирования количественных показателей ИПР ПАО «Россети Волга». Количественные показатели в формах соответствуют количественным показателям в обосновывающих материалах к отчету о выполнении ИПР за 9 месяцев 2020 года.

9.10 О расчетах обосновывающих результаты проверок, оценок, предложений Экспертной организации

Расчеты, обосновывающие результаты проверок отчета о выполнении ИПР ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года, свидетельствуют о соответствии количественных показателей отчета данным бухгалтерского учета.

10. Предложения по корректировке утвержденной инвестиционной программы.

Предложения по корректировке утвержденной инвестиционной программы целях повышения эффективности реализации инвестиционной программы: отсутствуют.

Эксперты ООО «МЭКОМ»:



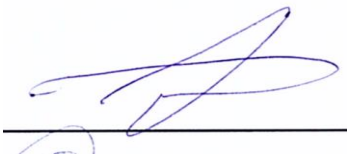
Мальнев Алексей Николаевич



Селяев Андрей Николаевич



Рыбка Павел Николаевич



Журин Александр Николаевич

Эксперты АО «Группа Компаний ЩИТ»



Стребков Андрей Сергеевич



Бурцева Светлана Александровна



Сазанова Кристина Николаевна



Михайлов Андрей Борисович

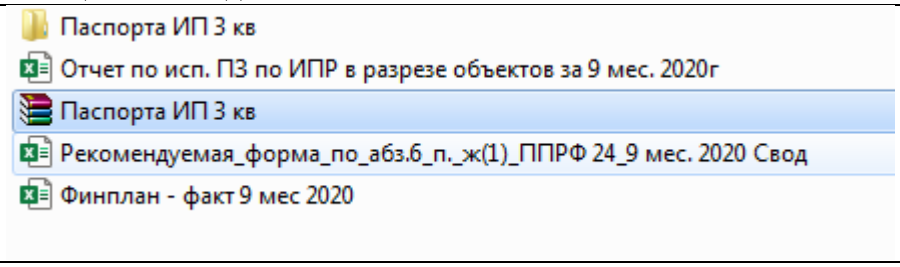
ПРИЛОЖЕНИЕ №1 – Реестр материалов для исследования

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО И ЦЕНОВОГО АУДИТА ОТЧЕТОВ О РЕАЛИЗАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРОГРАММЫ ПАО «РОССЕТИ ВОЛГА» ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2020 ГОДА

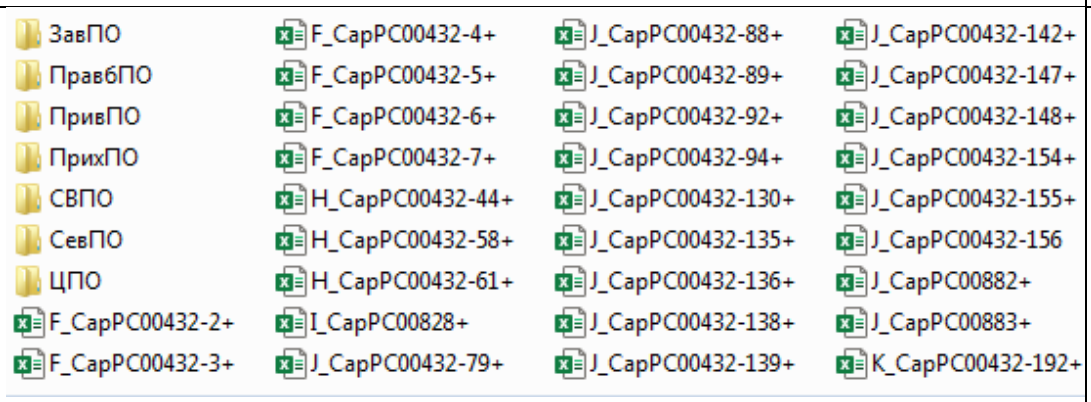
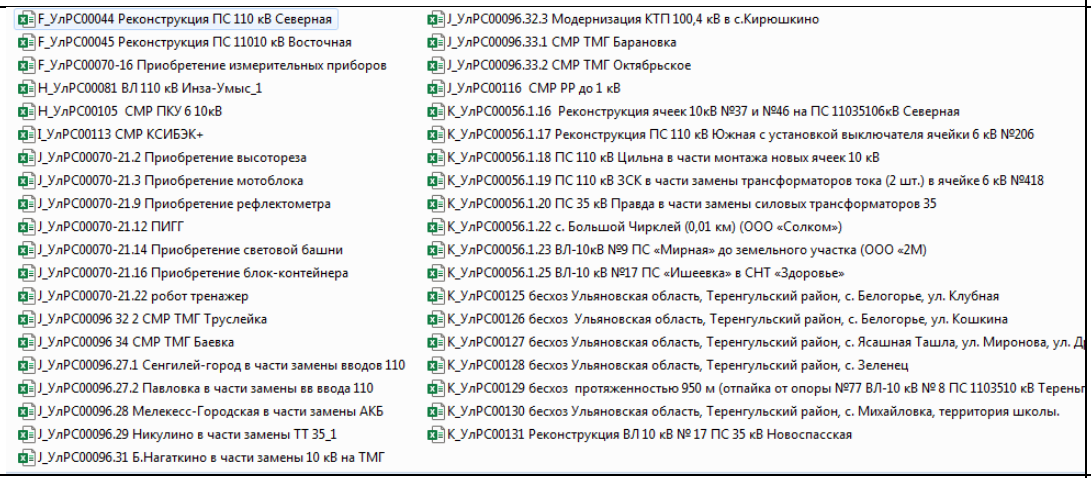
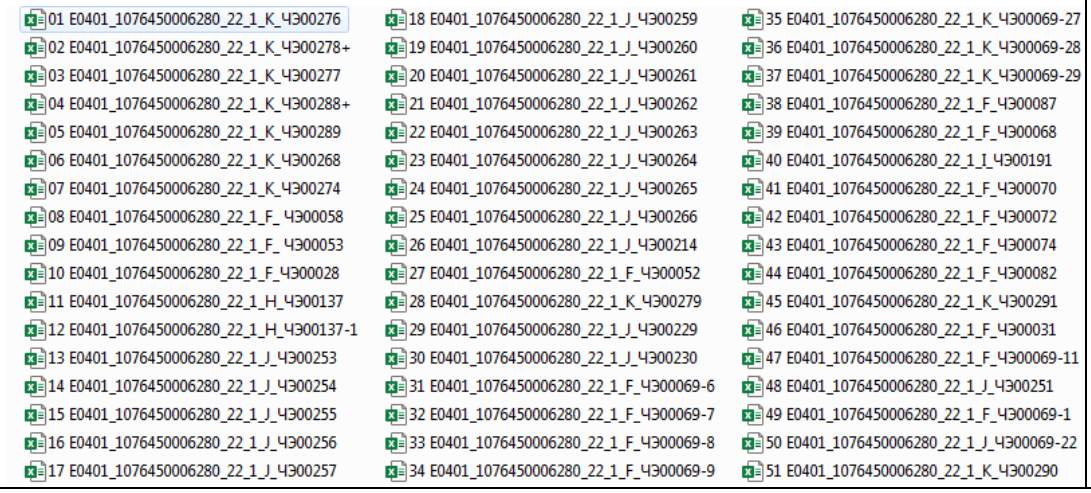
ПО ДОГОВОРУ № 2091 - 000767 от 16.06.2020

3 листов

Таблица № 1 – Материалы для исследования в виде ссылок для скачивания и прикрепленных файлов

№	Описание материала	Примечание
1	Отчет о реализации инвестиционной программы ПАО «Россети Волга» за 9 месяцев 2020 года	
		
2.1	Папка Мордовэнерго	
	_D1125_1076450006280_22_1_F_М300015+ _D1125_1076450006280_22_1_F_М300022+ _D1125_1076450006280_22_1_F_М300023+ _D1125_1076450006280_22_1_F_М300028+ _D1125_1076450006280_22_1_F_М300071+ _D1125_1076450006280_22_1_F_М300077+ _D1125_1076450006280_22_1_I_М300285+ _D1125_1076450006280_22_1_I_М300287+ _D1125_1076450006280_22_1_I_М300293+ _D1125_1076450006280_22_1_I_М300296+ _D1125_1076450006280_22_1_J_М300308-1+ _D1125_1076450006280_22_1_J_М300308-2+ _E0401_1076450006280_22_1_J_М300318+ _E0401_1076450006280_22_1_K_М300326+ _E0401_1076450006280_22_1_K_М300327+ _E0401_1076450006280_22_1_K_М300328+ _E0401_1076450006280_22_1_K_М300332+ _E0401_1076450006280_22_1_K_М300334+ _E0401_1076450006280_22_1_K_М300335+ _E0401_1076450006280_22_1_K_М300336+ _E0401_1076450006280_22_1_K_М300337+ _E0401_1076450006280_22_1_K_М300338+ _E0401_1076450006280_22_1_K_М300339+ _E0401_1076450006280_22_1_K_М300340+ _E0401_1076450006280_22_1_K_М300341+ _E0401_1076450006280_22_1_K_М300348+ _E0729_1076450006280_22_1_K_М300343+ _E0729_1076450006280_22_1_K_М300345+	28 проектов
2.2	Папка Оренбургэнерго	
	+D1125_1076450006280_22_1_F_О300005 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300035 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300036 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300037 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300038 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300039 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300040 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300042 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300043 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300048 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300050 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300064-65 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300076-51 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300079 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300080 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300081 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300082 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300086 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300087 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300088 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300089 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300090 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300103 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300104 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300105 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300106 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300110 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300115 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300121 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300123 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300124 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300127 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300129 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300131 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300133 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300134 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300139 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300156 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300159 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300160 +D1125_1076450006280_22_1_F_О300164 +D1125_1076450006280_22_1_H_О300377 +D1125_1076450006280_22_1_H_О300419 +D1125_1076450006280_22_1_H_О300420 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300107 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300108 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300110 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300112 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300113 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300114 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300115 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300120 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300121 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300126 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300128 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300132 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300134 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300137 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300138 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300139 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300140 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300141 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300142 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300152 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300154 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300155 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300156 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300157 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300158 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300160 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300161 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300162 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300163 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300164 +D1125_1076450006280_22_1_I_О300165	147 проектов

№	Описание материала	Примечание
	+D1125_1076450006280_22_1_I_ОЭ00166 +D1125_1076450006280_22_1_I_ОЭ00167 +D1125_1076450006280_22_1_I_ОЭ00172 +D1125_1076450006280_22_1_I_ОЭ00179 +D1125_1076450006280_22_1_I_ОЭ00192 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00002 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00003 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00003-1 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00011 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00017 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00018 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00019 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00020 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00021 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00022 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00023 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00027 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00033 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00034 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00035 +D1125_1076450006280_22_1_J_ОЭ00036 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00004 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00008 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00013 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00017 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00020 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00036 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00039 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00041 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00042 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00043 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00045 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00123 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00442 +D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00443 +F_ОЭ00041 +K_ОЭ00038 +K_ОЭ00054 +K_ОЭ00430 +K_ОЭ00431 +K_ОЭ00432 +K_ОЭ00433 +K_ОЭ00434 +K_ОЭ00435 +K_ОЭ00436 +K_ОЭ00437 +K_ОЭ00438 +K_ОЭ00439 +K_ОЭ00440 +K_ОЭ00441 +K_ОЭ00447 +K_ОЭ00448 D1125_1076450006280_22_1_F_ОЭ00071 D1125_1076450006280_22_1_F_ОЭ00107 D1125_1076450006280_22_1_F_ОЭ00140 D1125_1076450006280_22_1_F_ОЭ00153-12 D1125_1076450006280_22_1_F_ОЭ00153-16 D1125_1076450006280_22_1_F_ОЭ00153-20 D1125_1076450006280_22_1_F_ОЭ00153-24 D1125_1076450006280_22_1_F_ОЭ00153-25 -D1125_1076450006280_22_1_F_ОЭ00153-30 D1125_1076450006280_22_1_H_ОЭ00153-44 -D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00007 - договор расторгну D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00012 D1125_1076450006280_22_1_K_ОЭ00016 K_ОЭ00056 K_ОЭ00057 K_ОЭ00449 K_ОЭ00450 K_ОЭ00451 K_ОЭ00452 K_ОЭ00453	
2.3	Папка Пензаэнерго	
	!D1125_1076450006280_22_1_F_ПЭ00015-2 !D1125_1076450006280_22_1_F_ПЭ00018 !D1125_1076450006280_22_1_F_ПЭ00019 !D1125_1076450006280_22_1_F_ПЭ00026 !D1125_1076450006280_22_1_F_ПЭ00033 !D1125_1076450006280_22_1_G_ПЭ00076 !D1125_1076450006280_22_1_G_ПЭ00078 !D1125_1076450006280_22_1_I_ПЭ00001-2 !D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00015-7 !D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00134 !D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00140 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00015-13 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00178 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00179 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00180 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00187 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00189 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00191 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00192 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00193 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00201 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00202 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00203 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00204 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00205 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00206 !D1125_1076450006280_22_1_K_ПЭ00207 D1125_1076450006280_22_1_F_ПЭ00055-1-10 D1125_1076450006280_22_1_F_ПЭ00055-2 D1125_1076450006280_22_1_F_ПЭ00055-3 D1125_1076450006280_22_1_J_ПЭ00055-1-2 E0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00055-4 E0401_1076450006280_22_1_F_ПЭ00055-6 E0401_1076450006280_22_1_K_ПЭ00177 E0401_1076450006280_22_1_K_ПЭ00181 E0401_1076450006280_22_1_K_ПЭ00183 E0401_1076450006280_22_1_K_ПЭ00184 E0401_1076450006280_22_1_K_ПЭ00185 E0401_1076450006280_22_1_K_ПЭ00186 E0401_1076450006280_22_1_K_ПЭ00200	40 проектов
2.4	Папка Самарские РС	
	5 НИР 6 ОНМ 7 УЧЕТ ВПО ЖПО СПО ЧПО	ВПО-43 проектов ЖПО-34 проектов СПО-44 проектов ЧПО-14 проектов 5 НИР-1 проект 6 ОНМ-12 проектов 7 УЧЕТ-3 проекта
2.5	Папка Саратовские РС	

№	Описание материала	Примечание
		29 проектов ЗавПО-12 проектов ПравбПО-20 проектов ПривПО-33 проектов ПрихПО-10 проектов СВПО-14 проектов СевПО-2 проектов ЦПО-17 проектов
2.6	Папка Ульяновские РС	
		39 проектов
2.7	Папка Чувашэнерго	
		51 проект